



Universidad
Tecnológica
del Perú

Facultad de Administración y Negocios

Contabilidad

Tesis:

“Control Interno Tributario para evitar
Sanciones Administrativas por las Entidades
Competentes al Rubro Tragamonedas en la
Empresa INSERBA S.A.C, Lima Periodo
2016”

Zeida Estrella, Isidro Duran

Para optar el Título Profesional Contador
Público

Asesor:

Mag. CPC Fernando Santiago, Díaz Pérez

Lima – Perú
2020

INDICE

| | |
|--|-----------|
| INTRODUCCIÓN..... | 5 |
| CAPÍTULO I:..... | 8 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 8 |
| 1.1. Descripción de la realidad problemática | 8 |
| 1.2. Delimitación de la investigación | 12 |
| 1.2.1. Delimitación espacial..... | 12 |
| 1.2.2. Delimitación temporal..... | 13 |
| 1.2.3. Delimitación Social..... | 13 |
| 1.3. Formulación del Problema de la Investigación | 14 |
| 1.3.1. Problema Principal | 14 |
| 1.3.2. Problemas Secundarios | 14 |
| 1.4. Objetivos de la Investigación | 14 |
| 1.4.1. Objetivo General | 14 |
| 1.4.2. Objetivos Específicos | 14 |
| 1.5. Indicadores de logros de objetivos: | 15 |
| 1.6. Justificación e importancia | 15 |
| 1.7. Limitaciones | 16 |
| CAPÍTULO II:..... | 18 |
| MARCO TEÓRICO | 18 |
| 2.1. Fundamentación del Caso | 18 |
| 2.1.1. Control Interno..... | 24 |
| 2.1.2. Ambiente de control..... | 27 |
| 2.1.3. Control Interno Tributario..... | 28 |
| 2.1.4. Planeamiento Tributario como herramienta de control interno | 29 |
| 2.1.5. Sanciones Administrativas..... | 30 |
| 2.1.6. Delito | 33 |
| 2.1.7. Presunción de ingresos omitidos y/o operaciones gravados omitidos en la explotación de Juegos de Máquinas Tragamonedas..... | 34 |
| 2.1.8. Homologación de las máquinas tragamonedas | 35 |
| 2.2. Antecedentes de la Investigación | 38 |
| 2.3. Definición Conceptual de Términos Contables | 42 |
| CAPÍTULO III:..... | 44 |
| METODOLOGÍA | 44 |
| 3.1. Diseño de la investigación | 44 |
| 3.2. Población | 44 |
| 3.3. Muestra | 45 |

| | |
|--|----|
| 3.4. Método de la Investigación | 46 |
| 3.4.1. Método deductivo: | 46 |
| 3.5. Tipo de investigación | 47 |
| 3.5.1 Tipo de Diseño | 47 |
| 3.5.2. Enfoque cualitativo | 47 |
| 3.5.3. Nivel Descriptivo | 47 |
| 3.5.4. Nivel Explicativo | 48 |
| 3.6. Técnicas e instrumentos | 49 |
| 3.7. Matriz de Operaciones de las Variables | 52 |
| 3.8. Instrumento de Recolección de Datos | 53 |
| CAPÍTULO IV: | 54 |
| RESULTADOS | 54 |
| 4.1. Descripción e interpretación de resultado | 54 |
| 4.2. Propuestas de solución | 57 |
| CAPÍTULO V: | 59 |
| CASO PRÁCTICO | 59 |
| 5.1. Planteamiento del caso práctico | 59 |
| 5.2. Contabilización | 69 |
| 5.3. Estado de Situación Financiera | 71 |
| CAPÍTULO VI: | 74 |
| ESTANDARIZACIÓN | 74 |
| 6.1. Normas legales | 74 |
| 6.2. Normas técnicas | 77 |
| CONCLUSIONES | 80 |
| RECOMENDACIONES | 81 |
| BIBLIOGRAFÍA | 82 |
| ANEXOS | 86 |

INDICE DE FIGURAS

| | |
|--|----|
| Figura 1 <i>Cuadro de Infracciones y Sanciones</i> | 87 |
| Figura 2 <i>Carteles utilizados en ejecución de sanciones</i> | 87 |
| Figura 3 <i>Organigrama de la Empresa Inserba Sac</i> | 87 |
| Figura 4 <i>Procedimiento de Formalización</i> | 88 |
| Figura 5 <i>Evolución de la Formalización</i> | 88 |
| Figura 6 <i>Información de la Actividad</i> | 89 |
| Figura 7 <i>Distribución del Impuesto del 2006 al 2018</i> | 89 |
| Figura 8 <i>Impuesto a los Juegos 2015 al 2019 (En miles de soles)</i> | 90 |
| Figura 9 <i>Acciones De Fiscalización 2018</i> | 90 |
| Figura 10 <i>Fiscalización de Máquinas Tragamonedas ilegales 2007 – 2018</i> | 90 |
| Figura 11 <i>Interconexión de Máquinas Tragamonedas (En Sala de Juegos)</i> | 91 |

DEDICATORIA

Quiero de ante mano dirigir el presente trabajo a aquellas personas muy significativas en mi vida, madre, hermanos y hermanas por ser un apoyo constante en todo este proceso realizado por enseñarme que el sacrificio día a día tiene su recompensa, también dedicó a mi papá que desde el cielo siempre guía mi camino aquellos que son mi fuente de inspiración y orgullo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios por guiar y bendecir mi camino para lograr uno de mis sueños, seguido a aquellas personas e instituciones que de manera directa e indirecta apoyaron al desarrollo de la investigación.

Muy satisfecha de poder mencionar a todos aquellos a quienes agradezco infinitamente, es poder llegar al cumplimiento de la meta tan anhelada de obtener mi título profesional.

RESUMEN

El objetivo logrado en este trabajo fue determinar la naturaleza y aplicación de control interno tributario y la evasión tributaria en la empresa dedicada al rubro de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016, a fin de cumplir todo lo establecido por las normas y leyes.

La investigación, aplicó el diseño no experimental donde los datos se recopilaban directamente de área contable y administrativa de la empresa, en donde obtuve información para realizar este presente trabajo de investigación, mediante la entrevista al administrador y contador de la empresa.

Por otro lado, la investigación fue de tipo transversal pues su intención es relatar variables y estudiar su hecho e interrelación en un momento cedido, y se aplicó el enfoque cualitativo cuando la intención es inspeccionar como los individuos observan y aprecian aquellos fenómenos.

Como se indica, el diseño fue no experimental donde se aplica la recolección de investigación mediante entrevistas, encuestas, análisis documental; en la forma como se consiguieron, es por ello que se utilizó una entrevista.

La metodología utilizada fue deductiva, que sirve para verificar el fenómeno observado con la realidad problemática que se encuentra la empresa de máquinas tragamonedas

INSERBA S.A.C, donde se establece conclusiones a partir de generalizaciones, sus conclusiones son rigurosas y válidas.

En base al resultado obtenido en la investigación, se pudo determinar que la empresa no tiene en cuenta las leyes, reglamentos, normas, para poder explotar máquinas tragamonedas que en mención es la Ley N° 27153 "*Ley que regula la explotación de los juegos de casino y máquinas tragamonedas*", que todo sujeto dedicadas a actividades de juegos de azar y apuestas deben acogerse para el buen funcionamiento de su empresa.

.

ABSTRACT

The present paper aims to determine the nature and application of internal tax control and tax evasion in a company dedicated to the slot machine industry INSERBA S.A.C., Lima period 2016, in order to comply with all applicable laws and regulations of the country in which it operates.

The non experimental design anticipates the collection of data through surveys, interviews, documentary analysis and direct observation, in the way to contribute with the objective of this paper, we applied the design and collected the data directly from the accounting and administrative area of the company, through an interview with the company's accountant and room manager.

The estimated methodology was cross-sectional to describe variables with a special emphasis in the analysis of the impact and correlation levels. Also, a deductive method was applied in order to verify the phenomenon observed in the fact that the casino company INSERBA S.A.C does not take into account the laws, regulations and norms which regulates the casino activity. The result obtained in the investigation, establishes rigorous and valid conclusions that INSERBA S.A.C does not comply the Law No. 27153, which regulates the casino industry.

INTRODUCCIÓN

La investigación desarrollada permite obtener una participación para todas aquellas empresas dedicadas a juegos de máquinas tragamonedas para eludir sanciones administrativas ante un proceso de fiscalización por aquellas autoridades competente, con el trabajo realizado se desea contribuir a un progreso administrativo.

Con lo propuesto, en este trabajo se encamina en la empresa dedicado al rubro de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, como se menciona que dicha empresa no declaraba el ingreso correspondiente al periodo 2016 por explotar máquinas tragamonedas, y de esta manera origina gastos que perjudica los resultados del ejercicio.

Esa práctica daría origen a que la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) y la Dirección General de Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas (DGJCMT) efectuara posibles fiscalizaciones para descubrir estas informalidades tributarias y administrativos.

El trabajo de investigación considera como objetivo, estudiar lo relacionado al control interno tributario para de esta manera evitar cualquier tipo de sanciones por las entidades competentes fiscalizadores.

Capítulo 1, se exhibe el problema de dicho estudio, que accedió a percatarse del escenario real en la que se instaura el procedimiento necesario a implementar como es el control interno tributario y de esta manera evitar cualquier tipo de sanciones administrativas en la empresa INSERBA S.A.C, además se menciona problema principal y problemas secundarios, en el contexto se muestra los objetivos de la investigación.

Capítulo 2, se desarrolla el marco teórico, en el cual se representan conocimientos ejecutados a las variables de investigación como el control interno tributario y las sanciones administrativas, en este capítulo se describe los conceptos relacionados al control interno tributario y de igual forma los tipos de sanciones administrativas a la que está expuesto una empresa, estos conceptos señalados son importantes y de gran ayuda para el contribuyente.

Capítulo 3, se exhibe la metodología, donde se prueba el diseño, así mismo el tipo de la investigación, población y muestra donde se realizó dicha investigación también se usó las técnicas e instrumentos para obtener el estudio para de esta manera conocer a fondo que sucede o hace falta en la empresa para evitar cualquier sanción administrativa por las entidades competentes.

En este capítulo también se aprecia la matriz de consistencia de acuerdo a los indicadores apropiados para una excelente exploración.

En el capítulo 4, resultados en este capítulo se muestra el resultado al que se llegó de acuerdo con los datos obtenidos durante la investigación realizada en la empresa INSERBA S.A.C, del mismo modo serán interpretados para su mejor entendimiento.

En el capítulo 5, planteamiento del caso práctico en este capítulo se desarrolla el problema con los informes exhibidos en datos contables de la empresa INSERBA S.A.C, con respecto al periodo 2016, así como también se realiza la contabilización.

Como capítulo último se menciona a las Normas legales que vamos a utilizar en el proyecto de investigación conforme a las entidades competentes, para evitar las sanciones administrativas que afectarían a la economía de la empresa. Al tener en cuenta las normas legales y aplicarlos de la manera correcta nos ayuda evitar inconvenientes.

Posteriormente, se muestran las conclusiones y recomendaciones sacadas de la práctica del control interno tributario y de esta manera evitar sanciones administrativas ante la fase de inspección por aquellas entidades que lo competen.

CAPÍTULO I:

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

La Empresa INSERBA S.A.C, dedicada actividades de Juegos de azar y apuestas, que dependen definitivamente de una suerte y no de la destreza y habilidad del apostante. Como es una actividad específica y dificultosa, la legislación le ha concedido un procedimiento propio.

Como resultado, a través de la Ley N.º 27153 se concedido un marco regulatorio propio, entre ellas las expectativas que debe cumplir toda empresa dedicado a este rubro, en esta ley también se planteó el impuesto, designado a los Juegos de Máquinas Tragamonedas, que equivale al 12% sobre la base imponible de las ventas.

Aquellas empresas dedicadas a actividades de juegos de máquinas tragamonedas poseen una peculiar manera de explotar sus máquinas, para evitar contingencias ante cualquier entidad fiscalizadora, en el caso de la empresa INSERBA S.A.C, no tiene implementado el control interno tributario incumpliendo con gran parte de la normativa tributaria vigente y la normativa de otras entidades fiscalizadoras.

En la parte tributaria, la empresa INSERBA S.A.C, carece de control interno como es el caso de los tipos de tributo: Impuestos, Tasas y Contribuciones. Aquellos ingresos resultantes de la diligencia de las multas y sanciones administrativas imputadas por el encargado de administrar el tributo, así como recursos propios del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo consignados en las tablas de revisión e inspección.

Con respecto al tipo de tributo *Impuestos*, la empresa INSERBA S.A.C, al contar con cantidad diferente con respecto a la autorización para la explotación según Resolución Directoral (RD), la empresa tiene cinco (5) máquinas tragamonedas de uso ilegal donde los ingresos provenientes de las cinco (5) máquinas no se aprecian en lo que corresponde el pago del impuesto.

Con respecto a tributo “Tasa” la empresa INSERBA S.A.C, cuenta con máquinas tragamonedas que sus respectivos juegos no cuenta con autorización, el programa de juegos no está de acuerdo con la certificación de la entidad competente, creando contingencia por el ente fiscalizador Dirección General de Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas (DGJCMT). Ley N°. 27153, “Ley que regula la explotación de los juegos de casinos y máquinas tragamonedas” como indica en Literal b) Núm. 45.2 de dicha ley y normas modificatorias, el modelo y el programa de juego de las máquinas tragamonedas donde la explotación es legal en nuestro territorio, aquellos que refieren con libertad administrativa y el oportuno registro concedidos de aprobación en dicha ley. Según Dirección General de Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas (DGJCMT), incurre en infracción quienes transfieren propiedad y/o posesión máquinas programas de juego bajo cualquier modalidad (venta, alquiler, participación u otros) a empresa cuyas salas de juegos no tiene la autorización. Para la verificación de la infracción se requiere que las máquinas tragamonedas y/o programas de juegos se encuentren en utilización en una sala de juegos no autorizada.

El procedimiento por seguir aquellas empresas dedicados a esta actividad debe respetar lo establecido por la ley, para utilizar programas de juegos debemos tener en cuenta que cuya explotación es autorizada en el país.

Con respecto al tipo de tributo *Tasas*, la empresa INSERBA S.A.C, explotaba máquinas tragamonedas sin previa autorización por la entidad competente como es la (DGJCMT) Dirección General de Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas.

La empresa INSERBA SAC, cuenta en la sala BLACK JACK II con setenta y tres (73) máquinas tragamonedas homologadas (autorización que hace MINCETUR para poder explotar máquinas tragamonedas). Pero según indica la Resolución Directoral (RD), la empresa solo está autorizada a explotar sesenta y ocho (68) máquinas tragamonedas cometiendo una contingencia ante la entidad competente ya que ante una posible fiscalización se encontraría cinco (5) máquinas tragamonedas de uso ilegal.

El camino que seguir, para poder explotar las máquinas tragamonedas deben poseer un código de caracterización que viene hacer como un Documento Nacional de Identidad (DNI) el mismo que será entregado con la Resolución Directoral, indicando su acreditación para la explotación. Una empresa para poder obtener la autorización debe mostrar la Declaración Única de Aduanas o la Factura de compra como constancia.

Si, se mostrara una falta al presentar los documentos a Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (MINCETUR) para la obtención de la Resolución Directoral, se otorga un plazo de 10 días para hacer la subsanación.

Por otro lado, con respecto a las Tasas la empresa INSERBA S.A.C, no tiene en cuenta la Ley N° 29907 “Ley para la prevención y el tratamiento de la ludopatía en las salas de

juegos de casinos y máquinas tragamonedas”. Entiéndase por ludopatía “enfermedad de juego y pasión por el juego” la transformación paulatina de proceder a una necesidad incontrolable de jugar.

En la empresa INSERBA S.A.C, omiten registrar a personas prohibidas de ingresar al establecimiento lo cual está incumpliendo con gran parte de la normativa vigente por la Dirección General de Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas (DGJCMT), el titular que incumpla lo establecido en el numeral 4.2 Art.4 de la Ley N° 29907, lo que resulta aplicable la sanción de una multa que es equivalente a (01) Unidad Impositiva Tributaria (UIT).

Con respecto al tipo de tributo “Contribuciones” tenemos lo que es SENATI es un aporte establecida bajo la ley N° 26272, que forja como un apoyo a las empresas industriales aportantes de la contribución para el buen desempeño laboral de su personal. En el caso de la empresa INSERBA S.A.C, tiene más de veinte (20) trabajadores, lo cual está afecto al pago de la contribución, aquellos que están sujetos al pago de la contribución de SENATI, son aquellas personas naturales que se dedican al desarrollo de actividades industriales como son mantenimiento, instalación y reparación de máquinas tragamonedas, personal que se encarga únicamente al buen funcionamiento de máquinas que beneficiara a la empresa.

La empresa INSERBA S.A.C, no se registró en el padrón que mantiene SENATI, y omite la obligación del pago mensual creando una contingencia ante la entidad fiscalizadora. Teniendo al consejo zonal como el alto órgano de gobierno encargado de hacer cumplir dicho deber.

La empresa INSERBA S.A.C, carece de control interno tributario motivo por el cual podría ser sancionado por las entidades competentes, afectando la economía y el prestigio de la empresa.

Los auditores piensan que los sucesos en la empresa INSERBA S.A.C, son estimados sanciones administrativas, si la empresa continua con las faltas la SUNAT verificará las sugerencias con el procurador público de la SUNAT y poder estimar como un delito tributario legislativo N° 813, ley penal tributaria y su modificatoria en legislativo N° 1114, evaluará si se acoge.

1.2. Delimitación de la investigación

1.2.1. Delimitación espacial

INSERBA S.A.C, es una empresa dedicado actividades de juegos de azar y apuestas, iniciando en el año 2008 sus actividades, y con domicilio fiscal en Av. Bausate y Meza Nro.1356 distrito de La Victoria, provincia y departamento de Lima; contando con ciento cuarenta (140) trabajadores, de ellos ocho (8) laboran en oficina.

- Hoy en día la empresa tiene tres (3) salas de juegos lo cual cuenta con un administrador quien es el encargado de dar cuentas al Gerente de Operaciones y este al mismo tiempo reportar al Gerente General.
- El administrador tiene como tarea de realizar el cuadre de bóveda, realizar un arqueos de caja, controlar todos los gastos que se realizan a diario, cumplir con realizar los depósitos que la empresa recauda a diario.
- El operador de la sala inspecciona que el funcionamiento de las máquinas marcha en perfectas condiciones.
- Las azafatas son las encargadas de dar una buena atención al cliente.

- El personal de mantenimiento es el encargo de mantener la sala limpio e impecable y el personal de seguridad todo el movimiento en la sala desde la recepción del cliente.
- Contamos con personal técnico el encargado de realizar el mantenimiento e instalación de las máquinas.
- El personal de caja cuadra las ventas de las monedas y fichas que se proporciona al cliente.

1.2.2. Delimitación temporal

La investigación reseña a la empresa INSERBA S.A.C, dedicada a juegos de azar y apuestas comprende el año 2016, periodo en que se realizó la investigación.

Como se menciona la empresa INSERBA S.A.C, ante una posible fiscalización realizada por las entidades competentes dicha empresa carecería de control interno tributario creando una contingencia que afecta la economía.

1.2.3. Delimitación Social

La investigación se desarrolló a nivel del área de contabilidad y administración en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, lugar donde se desarrolló los diversos exámenes para determinar por qué y cuáles fueron las razones para contaminar las operaciones de naturaleza propias de una empresa de máquinas tragamonedas.

1.3. Formulación del Problema de la Investigación

1.3.1. Problema Principal

¿De qué manera el control interno tributario afecta los procesos administrativos tributarios en la empresa INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016?

1.3.2. Problemas Secundarios

- ¿Cómo se desarrolla el control interno tributario en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016?
- ¿Cuáles son las contingencias tributarias que presenta la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016?
- ¿Cómo se desarrollan los procedimientos administrativos tributarios en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016?

1.4. Objetivos de la Investigación

1.4.1. Objetivo General

Establecer de qué manera el control interno tributario afecta los procesos administrativos tributarios en la empresa INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Determinar cómo se desarrolla el control interno tributario en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016.
- Identificar cuáles serían las sanciones que podría recibir la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016.

- Determinar los procedimientos administrativos tributarios ante un proceso de fiscalización en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016.

1.5. Indicadores de logros de objetivos:

| OBJETIVOS | INDICADORES |
|---|---|
| Determinar cómo se desarrolla el control interno tributario en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016. | Cumplimiento del manual de funciones |
| | Registro de ludópatas, Registro de máquinas autorizados para ser explotados, registro de pago a la contribución de SENATI |
| | Cumplimiento de metas y obtención de resultados |
| Identificar cuáles serían las sanciones que podría recibir la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016. | Historias que contenga indagación financiera, operacional y de perfección. |
| | Cumplimiento de las políticas, normas tributarias. |
| Determinar los procedimientos administrativos tributarios ante un proceso de fiscalización en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016. | Ingresos no declarados con respecto al ingreso total de las máquinas tragamonedas. |
| | Cumplimiento de la aprobación de máquinas tragamonedas para ser explotados. |
| | Cumplimiento de plan de prevención de la ludopatía. |

1.6. Justificación e importancia

El estudio permite examinar el control interno tributario para evitar sanciones administrativas a futuro por las entidades competentes, de igual forma los resultados del estudio ayudara a exponer realidades por la que puede ser sancionada la empresa por las entidades competentes.

Aquellas teorías utilizadas en la investigación sirvan como una base a futuros investigadores con el único interés de indagar y/o perfeccionar lo tratado en el tema, se

identificó el problema de los ingresos indebidos de las máquinas sin autorización para ser explotados, no aplicaban la Ley N°. 27153 “Ley que regula la explotación de los juegos de casinos y máquinas tragamonedas”.

La empresa INSERBA S.A.C, debe tomar medidas de corrección para implementar el control interno tributario, de esta manera contribuir a la optimización de una posible sanción administrativa que afectaría la economía de la empresa.

Para desarrollar la investigación, se debe conocer la normativa tributaria vigente y los aspectos de evaluación técnica, financiero y legal que se aplican al giro de negocio donde se desenvuelve la empresa INSERBA S.A.C, conocer los aspectos importantes que como empresa debemos tener en cuenta y de esta manera vamos a tener una mejor contribución a la economía de nuestro país.

Culminado la investigación se espera que brinde contribuciones relevantes aquellas empresas dedicados a juegos de azar y apuestas, para ayudar a evitar las sanciones.

1.7. Limitaciones

Para el proceso y ejecución de este trabajo, se considera que no existieron muchas limitaciones ya que la información se obtuvo de diferentes tipos de fuentes.

Se tomó en cuenta teorías existentes sobre el código tributario, los tributos, la ley de juegos de casinos y máquinas tragamonedas, ley de impuesto general a las ventas.

Entre algunos inconvenientes que se tuvo para llevar a cabo el trabajo de investigación es no poder disponer de los libros de la biblioteca lo cual dificultaba la realización del trabajo.

Ante este inconveniente se tomó foto a los contenidos del libro que va relacionado al tema a tratar, y de esta manera poder leerlo con tranquilidad.

Otro de los inconvenientes es la disponibilidad de tiempo para reunirme con los asesores, por motivos de trabajo.

La solución al inconveniente presentado fue realizar horas extras y de esta manera poder salir temprano del trabajo y llegar a la hora indicada para reunirme con mis asesores.

CAPÍTULO II:

MARCO TEÓRICO

2.1. Fundamentación del Caso

El Perú cuenta con 750 Salas de Máquinas tragamonedas autorizadas por la (DGJCMT) Dirección General de Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas, y de este modo ingresan a funcionamiento.

Las máquinas tragamonedas deben contar con permiso para ser explotados esto se da mediante la Resolución Directoral (RD) lo cual permitirá tener el reporte de las máquinas tragamonedas que se encuentran registradas a la Data Center de MINCETUR, y de acuerdo con ello la entidad competente conseguirá toda la información como son los ingresos y los premios que se dan a diario.

Así como define, (Procasinosonline, 2019)

El crecimiento de las máquinas tragamonedas en el Perú es notorio, a pesar de contar con poco prestigio en el pasado debido a la falta de formalidad de la industria, en la actualidad la visión ha cambiado gracias a que los entes gubernamentales han estado atentos a enfocarse en la legalidad del sector reforzando la fiscalización.

Una estrategia lleva a Perú a tener una buena interconexión de máquinas tragamonedas y una vigilancia exhaustiva de las empresas del

entretenimiento, dando paso a una disminución notable de lavado de activos, evasión de impuestos y el juego poco responsable, a la vez que sirve de principio de ingresos para velar por las necesidades de la sociedad, alejándose de aquellas irregularidades, ludopatía o actos mal intencionados.

Formalizar al sector es un plus importante para la economía del país y también para las salas de juegos legalmente constituidas; a pesar de que el estado no promueve, pero tampoco prohíbe esta actividad; ya que de este modo disminuye considerablemente el índice de la competencia desleal de las salas informales, y se mantiene límites expresos sobre las actividades ilegales como el uso de armas en los establecimientos, la entrada de menores de edad y el control de los ludópatas.

La industria de actividades de juegos de azar y apuestas en el Perú ha trabajado para el posicionamiento de un sistema electrónico que conecta todos los operadores certificados del país en una red vigilada por (MINCETUR) y (DGJCMT), a su vez que se promueve el juego responsable por medio de campañas de amplia difusión que permiten identificar el juego de los casinos, las máquinas tragamonedas y los juegos de video una alternativa de sana diversión, al tiempo que se le permita a los jugadores o a las familias de los jugadores patológicos anotarse en la nómina de personas excluidas de las salas de juegos, buscando la tranquilidad y bienestar del individuo, y del entorno familiar. (párr. 1-4).

Como si bien es cierto el rubro de juegos al azar conforme pasa los años fue ganando terreno con respecto a la formalización gracias a la pronta intervención de las entidades competentes de esta manera evitar lavados de activos que hoy en día en el Perú es un tema de nunca acabar, y el rubro de juegos al azar es un plus importante para la

economía en nuestro país lo cual las entidades competentes no deben dejar de trabajar día a día se debe luchar contra la informalidad.

Según, (Asociación Peruana de Entretenimiento y Juegos al Azar, 2018)

Este rubro impulsa un promedio de US\$ 1,000 millones anuales. APEJA aprecia que este método el impuesto a esta actividad aumentaría 5 puntos porcentuales, de 12% a 17%.

El decreto legislativo N° 1419 lo cual modifica la Ley del (IGV) Impuesto General a las Ventas y el (ISC) Impuesto Selectivo al Consumo afirmado por el gobierno impacta en actividades de juegos de azar y apuestas.

Dicha innovación se da que los casinos y tragamonedas pasaran a estar gravados con el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) e igual forma se aplicará un sistema específico de soles que será de acuerdo con cada juego de mesa o máquina tragamonedas y se aplicara a partir del año 2019.

Hasta la fecha no hay tributación por el (ISC) a tales conceptos. Si bien uno de los argumentos del (ISC) que se dé la reducción del impacto de las externalidades de definidas actividades a través del desincentivo. (pág. 1)

A partir del 01 de enero del 2019 todas las empresas dedicadas al rubro actividades de juegos de azar y apuestas estará gravada al (ISC) Impuesto Selectivo al Consumo, se determinará aplicando un monto seguro por la explotación de máquina tragamonedas. La imposición del ISC a casinos y máquinas tragamonedas es un apoyo a la salud de las personas por los daños ocasionados, aquellos que se encuentran inscritos como ludópatas ello ocasiona los costos sociales que el estado debe tener en cuenta.

De otro lado, (Mincetur, 2019),

El máximo representante de Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas el Dr. Manuel San Román, menciona que el año pasado, el sector percibió 279 millones de soles lo que sería más de 87 millones de dólares.

De dicha cantidad se ejecutaron de la siguiente manera:

Las municipalidades distritales y provinciales perciben un 30%, cada una. De igual forma ocurre con el Tesoro Público y (MINCETUR), que reciben un 20%. Mientras que un 10% de lo recaudado se destina al Instituto Peruano del Deporte. Lo recibe el MINCETUR utilizan para costear políticas de desarrollo turístico (40%), los Centros Tecnológicos de Artesanía y Turismo, instituciones que fomentan la aptitud de la producción artesanal y turística dentro y fuera del país (30%) y el trabajo de fiscalización de la DGJCMT (30%).

La distribución (%) del impuesto y de los beneficiarios no han variado según la ley N° 27153 y modificatorias, se señala que el destino del impuesto para las Municipalidades tanto Provinciales y Distritales es destinado únicamente a la realización de inversiones lo que es obra de infraestructuras.

Dicho Dictamen propone que el destino del impuesto para las Municipalidades Provinciales como Distritales será destinado exclusivamente a la ejecución de inversiones. (pág. 9).

La distribución del impuesto a las municipalidades provinciales y distritales se usan para proyectos de infraestructura, el impuesto se utiliza en todo tipo de inversión y no

solamente en obra pública. También se busca ayudar a dinamizar la economía para que dichos recursos se utilicen de manera adecuada.

Así también, (San Román, 2016),

A lo que vamos de la fecha Perú tiene un rubro de juegos de casinos y máquinas tragamonedas presenciales todo formalizado y delicado con proteger un buen concepto frente a la sociedad. Es significativo marcar que la diversidad de productos contempla la obligación que los productos nuevos deban ser primeramente certificados por las estancias autorizadas por el Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (MINCETUR), terminado ello recién ser homologados por la entidad a cargo y de esta manera se pueda explotar. (pág. 2).

Para formalizar las empresas dedicadas a juegos de casinos y máquinas tragamonedas en nuestro país fue de mucha importancia con respecto a la economía, ya que mediante la recaudación del impuesto ha ayudado al desarrollo de la infraestructura.

Desde la perspectiva, (Mincetur, 2017)

Se desmanteló 424 máquinas tragamonedas, las partes y piezas, que su uso era ilegal en otros departamentos del territorio peruano.

Esta labor se dio como resultado de diversos operativos hacia la ilegalidad en la explotación de juegos de casino y máquinas tragamonedas realizados en unión con la Policía Nacional del Perú y el Ministerio Público. La incautación de máquinas y clausura de dicho local están determinados en el Art. 11° de la Ley N° 28945, que autoriza a (MINCETUR), a que se

proceda al cierre de las salas que no cuentan con autorización, resultando al embargo de los equipos para su respectiva destrucción.

Conforme al Código Penal, aquellos que participan en esta actividad ilegal serán privados de la libertad no menor de un año ni mayor de cuatro años, de comprobarse otras sanciones administrativas. (párr. I).

El contribuyente debe tener en cuenta la importancia de contar con la autorización de las máquinas tragamonedas para poder usarlo, y por otro lado la entidad competente realizara una supervisión de las actividades en tiempo real, contar con el reporte diario de las máquinas tragamonedas por hora, día, semana, mes, anual a través del enlace On-line.

Por otra parte, (El peruano, 2012)

Cuando se habla del Impuesto por la explotación de Máquinas Tragamonedas básicamente se refiere a un tributo que grava mes a mes.

Aquellas máquinas tragamonedas cuyo juego sea electromecánico o electrónico, cual fuera su calificación, que permite al jugador el uso de tiempo a cambio de la cancelación del precio de la jugada y, casualmente la obtención de los premios conforme al programa de juegos.

Las personas naturales o jurídicas estarán sujetas al impuesto por ejecutar la explotación máquinas tragamonedas.

La diferencia entre el ingreso neto mensual y los gastos por mantenimiento de las máquinas tragamonedas se obtiene la Base Imponible del Impuesto por la explotación de las máquinas.

Conforme se detalla la diferencia entre el monto total recibido por las apuestas y el monto total cedido por los premios otorgados en el mes se obtiene el ingreso neto mensual.

Para determinar los gastos para mantenimiento de las máquinas tragamonedas y medios de juego de casinos estarán de modo presuntiva, el dos por ciento (2%) de ingreso neto mensual. (pág. 6)

Este trabajo se enfoca en el control interno tributario, de esta manera impedir cualquier tipo de sanciones administrativas ante una posible fiscalización. Estudiar si los ordenamientos tributarios ya determinados por la ley N° 27153 “Ley que regula la explotación de los juegos de casino y máquinas tragamonedas”, se consuman al cien por ciento.

2.1.1. Control Interno

Hay una variedad de los conceptos con relación al control interno, a continuación, resalte lo más transcendental.

De acuerdo, (Millán, 2015)

Es un sistema organizado por conocimientos que garantizan que los activos estén cabalmente protegidos, todo lo registrado en la contabilidad sea cierto y que la empresa se desenvuelva de forma eficaz en su trabajo, efectuando las normas marcadas por la dirección.

También constituye las leyes relacionadas básicamente con la eficacia y el desempeño de las políticas (pág. 19).

Dicho control interno, en una empresa es de mucha importancia tener implementado el control interno ya no se cometería infracciones y que a futuro perjudicaría la producción de una empresa, ante una posible fiscalización por las entidades competentes sería sancionada.

Podríamos destacar, (Estupiñan, 2015)

El control interno contiene la regla de las organizaciones y el conjunto de métodos y ordenamientos que dan el visto bueno que los activos sean adecuadamente resguardados, que el registro contable sea confiable y que las actividades de las empresas se desenvuelve efectivamente por las directrices señaladas por la dirección. (pág. 19).

El control interno ayuda a una empresa a llevar a cabo un buen método de formación y las programaciones a seguir, siempre y cuando respetando las leyes y normas de esta manera proteger a la empresa de posibles sanciones administrativas.

Las siglas COSO provienen del comité de promoción de organizaciones y es un comité internacional compuesto por organismos privados que elaboran un modelo para gestionar el control interno en una organización es un modelo más utilizado con mayor expansión. El marco de este modelo COSO está orientado a llevar el desempeño de las organizaciones, está concentrado a que se mejore las deficiencias de estas, de su respectivo entorno teniendo en cuenta que hoy en día se ve un entorno ciber-conectados.

2.1.1.1. Importancia del Control Interno

En cuanto es importante para el desarrollo y programación de la auditoria para velar que la entidad cumpla efectivamente con todas las normativas vigentes los procesos y procedimientos establecidos por área.

Como el funcionario hace su labor es un aporte importante porque el control motiva a que día a día se haga bien las cosas, es un formato de mejoramiento anual se pasa al funcionario que quieran aportar algo dicho formato es objeto de seguimiento por parte del jefe inmediato de ahí el control interno somos todos, ya que todos estamos encargados de hacer las cosas bien.

Al implementar un buen sistema de control interno en las empresas ayudara al desarrollo de las actividades monitorear constantemente la producción para tener resultado positivos o tambien corregir algunos errores que perjudical la productividad.

2.1.1.2. Objetivo de Control Interno

Según, (Contraloria General de la República, 2014)

- Promover la eficiencia y eficacia en los trabajos de la entidad, así como la excelencia de los servicios públicos que facilita.
- Cuidar y proteger los bienes contra cualquier forma de perdida, desgaste, uso injusto y actos ilícitos, así como contra todo hecho anormal o escenario dañino que pudiera perturbar.
- Consumar la normatividad ajustable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y conformidad de la indagación.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Iniciar el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir balance por los fondos y bienes públicos.
- Afrontar con triunfo las inspecciones por entidades competentes.
- Conseguir indagación honesta y adecuada para poder tomar una buena decisión.
- Evitar la evasión tributaria y omisión fiscal (pág. 11).

2.1.2. Ambiente de control

De acuerdo con el modelo COSO 2013, se busca el mejoramiento de las operaciones, el rendimiento y la gobernanza en las diferentes operaciones, utilizando estrategias, técnicas y procedimientos relacionados con el ambiente de control siendo la base de la administración y es uno de los componentes más resaltantes que impacta en los restos de los componentes.

Son conjuntos de normas, procesos y estructuras son importantes en la organización para poder llevar a cabo el proceso de control interno, le da el soporte al proceso de control interno es la base porque es el componente que soporta el posicionamiento de todos los demás componentes.

Por lo tanto, el componente ambiente de control juega un papel importante en la aplicación del control interno, la conciencia ética y los valores de cada trabajador de la empresa lo que permite llevar por un buen camino cada área y de esta manera evitar contingencias tributarias ante un proceso de fiscalización por la entidad competente.

2.1.2.1. Elementos de ambiente de control

Normas, procesos y estructuras:

El titular de la administración donde se efectúa el proceso de control interno debe autorizar previo a la auditoria la estructura organizacional, asignar responsabilidades, delegar autoridad esto con el fin de preservar la integridad, prevenir la corrupción y poder rendir cuentas de los resultados.

Valores éticos, de conducta e integridad:

Referentes del personal dentro de la organización ya sean empleados o integrantes de la administración deben evaluar: las personas deben demostrar y mantener integridad profesional, valores éticos y cumplir con los códigos de conducta, así como también

seguir las normas de conducta participar y supervisar el programa de promoción de la integridad y prevención de la corrupción.

Estructura organizacional, facultades y asignación de responsabilidades:

Definir las descripciones de puestos, matriz de capacidades, así como la competencia por la cual se evalúa a los proveedores de servicio en relación con las políticas y prácticas establecidas

2.1.3. Control Interno Tributario

Es así como, (Rojas, 2015)

Se define como un conjunto de labores de control encaminadas a confirmar el desempeño de las normas tributarias, cabe mencionar el código tributario, ley del impuesto a la renta, ley del impuesto general a las ventas y otras normas tributarias que son adaptados a la compañía. (pág. 29)

Asimismo, (Rojas, 2015)

El control interno tributario se define como un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia y personal de la entidad perfilado para proveer seguridad prudente con miras al logro de objetivos relacionados con la certeza de objetivos, confianza en la indagación tributaria y dar acatamiento de normas y leyes.

Aquellas normas, políticas, procedimientos y requisitos enfocadas a certificar el desempeño del ordenamiento legal que preside la materia

tributaria, respetando los lineamientos derivados y señalados por el sujeto activo, que es el estado, a través de la Administración Tributaria. (pág. 13).

El control interno tributario se adapta a la actividad tributaria de la empresa INSERBA S.A.C, a fin de hacer cumplir las leyes, normas y utilizar mecanismos para realizar un pago correcto de los tributos y reducir el margen de error en la contabilización de las operaciones de la empresa como es el pago de impuesto a la renta y el impuesto a los juegos de casinos y máquinas tragamonedas.

El control interno tributario utiliza como herramienta el planeamiento tributario donde controla los ingresos provenientes de los beneficios tributarios y también los egresos provenientes de la carga tributaria que tiene la empresa.

2.1.4. Planeamiento Tributario como herramienta de control interno

El planeamiento tributario es una herramienta de control que tiene como objetivo optimizar los recursos de las empresas y lograr que estas obtengan beneficios tributarios en las operaciones que realizan o planean realizar.

Mediante el uso adecuado del planeamiento tributario una empresa puede eliminar las contingencias tributarias, optimizar las utilidades de las empresas, minimizar los gastos y deducir adecuadamente los gastos y minimizar o reducir el pago de tributos utilizando correctamente la normativa tributaria vigente. Por lo antes dicho, las empresas que desean realizar el planeamiento tributario deben contar con una visión empresarial y un conocimiento profundo del régimen tributario y del marco jurídico pertinente.

El control interno es un proceso que comprende el plan de organización y todos los métodos, como por ejemplo salvaguardar los activos y que los registros contables sean confiables, su elaboración debe brindar una seguridad razonable.

Todas las operaciones de la empresa INSERBA SAC, deben ser elaborados para facilitar la preparación de los Estados Financieros tomando en cuenta las normas, leyes y regulaciones aplicables.

La información que brinda la empresa INSERBA SAC debe ser de calidad y de esta manera tomar una decisión que se adopte a la realidad de la empresa.

Es adecuado la implementación del control interno tributario, ya que de esta manera se reducen los riesgos de incumplimiento de la obligación tributaria, eliminan las contingencias tributarias en la empresa al aplicar correctamente la normativa tributaria pertinente a la operación de la empresa.

2.1.5. Sanciones Administrativas

Al respecto, (Alva, 2014)

Al realizar una investigación del texto del artículo 166º del Código Tributario, estimamos que allí se muestra:

La Administración Tributaria posee la potestad de establecer también castigar aquellas infracciones tributarias.

Como la sanción que emplea la sociedad a través del derecho, a las infracciones de los ordenamientos administrativos cometiéndose por medio de esta, afirmar el acatamiento de los deberes que tiene los ciudadanos con relación a la sociedad (párr. 1).

La Administración Tributaria uniforma las normas del derecho administrativo en el que se lleva a cabo el cargo administrativo sancionador, a las empresas que cometen infracciones, que no respetan las leyes y normas. Entendemos como sanciones a las

consecuencias que se dan por comportamientos considerados como sancionables aquellos que la ley y la norma define como tales, faltas administrativas graves si una empresa realiza conductas que se encuentran como sancionables entonces vienen las consecuencias que en términos generales pueden ser multas.

Si una empresa se comporta mal tiene una consecuencia y no importa lo que la norma diga lo relevante si en la realidad esa sanción se verifica en los hechos a partir si se viene otra cuestión si la sanción es suficientemente disuasiva o no, porque puede haber casos donde se realiza los hechos la sanción.

2.1.5.1. Tipos de Sanciones Administrativas.

La Administración Tributaria empleará las sanciones administrativas que están señaladas en el artículo 180° en el Nuevo Código Tributario.

Según (Berrios editores, 2011) existiendo éstas:

- Sanciones consistentes en multa.
- Decomiso de bienes.
- Suspensión se autorización o licencias.
- Cierre temporal de establecimiento u oficinas profesionales independientes y suspensión de licencias, permisos, concesiones o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del Estado. (pág. 125).

La empresa al no efectuar con la administración tributaria tendría que someterse a las sanciones que se le pueda emplear, por ello toda empresa que se dedica a este rubro debe tener presente los tipos de sanciones establecidas.

2.1.5.1.1. Multas

Por otro lado, (Panta, 2018)

Se define como una sanción de carácter pecuniario, que consiste un pago en efectivo u otra medida adicional, sometidos a las normas, procedimientos, por su entorno, principio y régimen legal, es diferente a lo imputado por infracciones formales de carácter tributario (párr. 1).

2.1.5.1.2. Decomiso

Al respecto, (Panta, 2018)

Es una sanción administrativa no pecuniaria se dispone básicamente en la sentencia que es la privación definitiva de los bienes vinculados con el delito, por lo general en un proceso para que se pueda solicitar el decomiso de los bienes previamente el fiscal solicita al juez que este dicte la incautación de estos bienes. El decomiso se da en la sentencia de fondo que consiste en el embargo de bienes para que no puedan ser transportados ni comercializados ya que pondría en riesgo la vida y salud de las personas (párr. 2).

2.1.5.1.3. Suspensión de Autorizaciones o Licencias

Según, (Panta, 2018)

Se define como una sanción administrativa no pecuniaria que consiste en la revocatoria ya sea temporal o definitivo de una autorización concedido para poner en marcha una actividad que estará sujeto al control y supervisión, que durante la realización de las actividades se vulneren

algunas normas legales o inversas a las ordenanzas dados para dicho fin.
(párr. 3).

2.1.5.1.4. Clausura o cierre temporal de establecimiento

Por ello, (Panta, 2018)

Es la sanción no pecuniaria que está de acuerdo con la prohibición del uso del inmueble, establecimiento, local, etc. ya sea temporal o definitiva de igual forma el progreso de un trabajo o actividad que está sujeta a una autorización para el funcionamiento, cuando se falte o se vulneren prohibiciones de normas legales, que no está conforme a estatutos concretos o de seguridad del sistema, instituyan peligro o riesgo para las personas y la propiedad privada (párr. 4).

2.1.6. Delito

Es una acción u omisión tipificada que se da por comportamientos que implica una violación de aquellas normas vigentes que deben ser condenados y penados por la ley.

Un delito es considerado como hechos más graves que una falta administrativa, un delito se tiene que reparar los daños y esto será visto por la autoridad competente.

En el Art.198 Fraude en la administración de personas jurídicas

Será sometido con pena privativa de libertad no menor a un año ni mayor a cuatro años el que ejerciendo funciones de administración o representación de una persona jurídica cualquiera de los siguientes actos que perjuicio de ellos o de terceros.

1. Ocultar a los accionistas, socios, auditor interno o externo, la verdadera situación en que se encuentra la persona jurídica, falseando los balances, manifestando u omitiendo

en los mismos beneficios o pérdidas que presuma aumento o disminución de las partidas contables.

2. Facilitar datos falsos referentes a la situación de la empresa
3. Originar, por cualquier medio fraudulento, falsas cotizaciones de acciones, o participaciones.
4. Idear balances para mostrar o distribuir utilidades inexistentes.

2.1.7. Presunción de ingresos omitidos y/o operaciones gravados omitidos en la explotación de Juegos de Máquinas Tragamonedas.

Por otra parte, (Berrios editores, 2011)

La presunción de ingresos omitidos y/o operaciones gravadas omitidas en la explotación de juegos de máquinas tragamonedas, se determinará mediante la aplicación del control directo a dicha actividad por la Administración Tributaria, de acuerdo con el siguiente procedimiento:

- a) De la cantidad de salas o establecimientos a intervenir:

La Administración Tributaria verificará la cantidad de salas o establecimientos en los cuales el deudor tributario explota los juegos de máquinas tragamonedas.

- b) De las salas o establecimientos seleccionados donde aplicar el control directo para determinar los ingresos presuntos. (pág. 62)

De esta forma la empresa INSERBA SAC, no declaró los ingresos de cinco máquinas que no tenían autorización, ya que ante una posible fiscalización sería sancionada este hecho sería estimado como una falta grave.

Además, (Berrios editores, 2011)

La Presunción de ventas o ingresos en casos de omisos, el cual se encuentra específicamente en el Libro Segundo - de Título I del artículo 67º- A expresa lo siguiente:

Tratándose de ventas o ingresos omitidos, se imputarán como ventas o ingresos omitidos al resto de meses del ejercicio en que no se encontraron las omisiones, un importe equivalente al promedio que resulte de relacionar las ventas o ingresos que correspondan a los cuatro (4) meses de mayor omisión hallada entre cuatro (4) sin perjuicio de acotar las omisiones halladas. En ningún caso las omisiones halladas podrán ser inferiores al importe del promedio obtenido a que se refiere este párrafo. (pág. 54).

Por tal razón, la SUNAT hará el cruce de información de los ingresos de ventas a través del PDT correspondiente solicitados por la empresa con el fin de hallar posibles tributos omitidos.

2.1.8. Homologación de las máquinas tragamonedas

Con respecto, (Superintendencia de Casinos de Juego, 2017)

El registro de homologación es la nómina e identificación de los implementos de juego expresamente autorizados por la Superintendencia para el desarrollo de los juegos de azar, autorizados al amparo de la Ley de Casinos de Juego y máquinas tragamonedas. Dicho Registro se encuentra a disposición de las personas interesadas en las dependencias de la Superintendencia. (pág. 2).

Se realizará la herramienta de las máquinas bajo un control de seguimiento para dar información que estén previamente homologadas y registradas.

La Resolución que autoriza la homologación de un modelo de máquina tragamonedas deberá indicar el código de identificación del modelo, el nombre del fabricante y el número de registro de homologación.

Según (San Roman, 2013)

Al 8 de julio del año 2012, las 687 salas de tragamonedas a nivel nacional habían cumplido con instalar un Modelo sistema unificado de control en tiempo real debidamente homologado quedando pendiente de instalar algunas máquinas tragamonedas, las cuales debieron permanecer apagadas. (pág. 13)

Para explotar juegos de casino y máquinas tragamonedas se requiere Autorización Expresa, otorgada por la autoridad competente. Dicha autorización será otorgada siempre cuando el solicitante haya cumplido con los requisitos requeridos por la presente Ley. La resolución mediante la cual se otorga la Autorización Expresa será publicada en el Diario Oficial El Peruano.

Para tal efecto el diario (La República, 2002)

Por parte, del director de la Sociedad Nacional de Juegos de Azar (Sonaja), Francisco Martínez, explicó que la homologación de las máquinas tragamonedas es el procedo a través del cual el modelo y el programa del juego se someta a un laboratorio internacional, autorizado por el Ministerio, que evalúa si cumple con los requisitos de ley. La ley establece requisitos muy rigurosos para garantizar la seguridad eléctrica,

cumplimiento de retorno, de tal forma que exista transparencia en el juego, señaló. De esta forma, indicó que se someten a las máquinas a las más duras pruebas, como el de presión de voltaje muy alta para ver que la información que almacena la máquina se altera, saber si cumple con el retorno establecida por ley, entre otros. En cuanto al mecanismo del juego, dijo que se tiene el generador de número al azar que es como el cerebro de la máquina, y debe contar con un sistema aleatorio que no sea programable. Ledesma mencionó que en un año un fabricante puede traer alrededor de 600 máquinas, provenientes de Estados Unidos, Australia y España. Lamentablemente, indicó, en Estados Unidos existen muchos remates de máquinas que muchas veces no tuvieron mantenimiento, las reconstruyen y en la actualidad son vendidas a empresarios peruanos. En ese caso, aseveró que resulta difícil que el público pueda saber si la máquina está funcionando correctamente o si está adulterada. (pág. 1).

No obstante, el diario (La República, 2002)

“Indica sobre las máquinas adulteradas, en este caso lo primero que se debe realizar es una revisión técnica como parte de control interno, para verificar el correcto funcionamiento” (párr. 1).

2.2. Antecedentes de la Investigación

Con respecto, (Jimenez, 2012), en la ciudad de Lima, es una tesis para optar el Título de Contador Público sustentó “incidencia contable y tributaria del juego en casinos y máquinas tragamonedas en los fines Extrafiscales”.

“El objetivo de la tesis es comprobar que el diseño del impuesto a la explotación de juegos de casino y máquinas tragamonedas en el Perú es inoportuno para conseguir los fines extrafiscales que el Estado acosa mediante exigencia” (pág. 05).

El tipo de investigación es empleada por que su progreso está sustentado en teorías contables con suceso tributario, y la calidad de averiguación es descriptivo casual y con respecto a las muestras pertenece a las normas actuales que transgreden en las compañías dedicados a la explotación de máquinas tragamonedas (pág. 08).

En conclusión, del presente trabajo es que demostró dicho impuesto a la actividad de Juegos de aza y apuestas, considerando como un impuesto directo extrafiscal, pero antes se congreco las particularidades que se le imputan como impuesto directo. (pág. 86).

Si bien es cierto las empresas en el Perú lucran con la explotación de juegos de casinos y máquinas tragamonedas, como bien lo menciona el Dr. Manuel San Román, el lavado de activos la entidad competente tiene que saber la procedencia del dinero y cuál es la finalidad, es por ello que la tesina titulado como “incidencia contable y tributario del juego de casinos y máquinas tragamonedas”, es como una ayuda para el contribuyente de esta

manera estará informado de todo lo que debe tener en cuenta para explotar sus máquinas tragamonedas.

Según, (Huamán, 2013), en la ciudad de Lima, es una tesis para optar el grado académico de maestro en Contabilidad y Finanzas.

Sustentó “el financiamiento en la gestión de las empresas de juegos de máquinas tragamonedas en pueblo libre, Jesús María y San Miguel”. Esta tesis tiene como objetivo establecer los efectos del financiamiento en las empresas de juegos de salas de máquinas tragamonedas en distritos de Pueblo Libre, Jesús María y San Miguel - Lima (pág. 06)

El investigador realiza sus actividades en los distritos de Pueblo libre, Jesús María y San Miguel, de las cuales se encuestó a 55 ejecutivos. Que se aplicaron técnicas de encuestas y guía de entrevista de estos negocios especialistas del sector de juego del azar. Llega a las conclusiones siguientes para analizar los resultados que se hayan obtenido el financiamiento en la empresa se considera necesario mantener la actividad de los ingresos por expectativas a nivel de los clientes.

El tipo de indagación es forma aplicada, porque se narra las variables del estudio, la muestra ha sido seleccionada de manera aleatoria (pág. 109).

En conclusión, de la tesina las facultades de financiamiento estipulan la calidad de las destrezas en empresas de juegos de salas de máquinas tragamonedas, cabe indicar que los ejecutivos del negocio en un 75% indican que sí existía maniobras corporativo en dicha empresa (pág. 198).

Por otro lado, (Acosta & Rodríguez, Cynthia, 2015), en la ciudad de Lima, es una tesis para optar el título de profesional de contador público.

Sustentó “el principio de causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casinos y tragamonedas del distrito de Pueblo Libre”. Demostrar el incumplimiento del Principio de Causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites. (pág. 14).

Se aplicó el tipo cualitativa como tipo de investigación y el diseño es no experimental, ya que la tesis está basado en la indagación de los acontecimientos en pleno suceso sin perturbar el ambiente, ni el fenómeno trabajado, así como los gastos de atención al consumidor en dicha empresa de casino y máquinas tragamonedas del distrito de Pueblo Libre. (págs. 54-55).

En conclusión, de la tesis el Principio de Causalidad no se efectúa en la limitación de la deducción de los gastos de atención al cliente, porque el gasto se halla restringido para su deducción, a pesar de haber sido demostrado que estos gastos son precisos, se debió deducir en su totalidad, como indica la doctrina tributaria ya que esos gastos favorecen a que se genere la renta. (pág. 83).

Según, (Henriquez, Rivera, & Salguero, 2013), en la ciudad de El Salvador es una tesis para optar al grado de Licenciado en contador público.

Sustentó, “Auditoría Interna para evaluar la gestión de riesgos en las áreas administrativas y operativas de los Casinos y Salas de Juego de la Zona Metropolitana de San Salvador”. Aumentar un arma que va a servir como

ejemplo y poder transformar compromisos como auditoría interna bajo el enfoque de apreciación, a fin de conceder las técnicas de los trabajos a ejecutar. (pág. 23).

El trabajo se ejecutó mediante el estudio del enfoque hipotético - deductivo, marchando de la información y caracterización de la dificultad, trazando una suposición y de esta manera revelar el fenómeno, la presunción de resultados y la confirmación de lo que es verídico mediante la demostración. La averiguación se estableció básicamente en el estudio bibliográfico, una investigación ejecutado en el campo el cual se realizó encuestas. (pág. 18).

En conclusión, la empresa el cual se estudió no tiene implementado un procedimiento de riesgos determinada para identificar, estimar, operar y vigilar los hechos o circunstancias al que están implicados; de igual forma el colaborador que trabaja en este ámbito, no tenga la preparación precisa sobre el argumento, lo cual restringe grandemente el beneficio eficaz de los propósitos. A falta de ausencia a temas relacionados a juegos de casinos y máquinas tragamonedas y la insuficiente solicitud como parte de la empresas, ello no facilita los servicios de auditoría interna en las respectivas áreas; de igual forma los altos mandos creen que su ejecución demanda de elevados costos para la empresa. (pág. 105).

2.3. Definición Conceptual de Términos Contables

- **Impuesto.** - Es el tributo más significativo mediante el cual se obtiene la mayoría de los ingresos públicos de esta manera el estado consigue los recursos suficientes para llevar a cabo sus trabajos, por ello cuanto más gasto público tiene un país más alto son los impuestos que pagan sus ciudadanos. La prestación de dinero que exige el estado está haciendo uso de autoridad en potestad de la ley que lo ampara, y de esta manera cubrir los gastos que se requiera el acatamiento de propósito.
- **Orden de Pago:** Se define como una acción en el cual la Administración pide al deudor tributario el pago de la deuda, es decir que la SUNAT te ordena a que pagues dicha deuda.
- **Requerimiento:** Es un pedido al Sujeto Fiscalizador, como la prueba y/o exposición de informes, libros contables, análisis y otros documentos, que tiene relación con acontecimientos delicados de originar obligaciones tributarias para comprobar exoneraciones o privilegios tributarios.
- **SENATI:** Fue creada mediante la Ley N°. 26272, para generar aportación en beneficio de empresas que desarrollan actividades industriales a todo su personal y de esta manera tener un excelente cumplimiento de sus cargos y el adiestramiento de profesionales competentes en la ejecución de las tareas fructíferas.
- **Tributo:** Se define como una prestación obligatoria usualmente en dinero exigidas por la entidad competente para financiar gastos públicos y el mantenimiento de estas conforme a la legislación peruana. Son aportaciones que realiza el ciudadano al estado para lo redistribuya según lo que convenga al país y en cada momento.

- **Tasa:** Son tributos que si tiene una contraprestación directa como por ejemplo la tasa de basura como estoy pagando y viene el cambio de basura y lo recoge, de igual forma también tenemos arbitrios, licencias y derechos sujetas a control o fiscalización.

- **Contribución:** Genera beneficios procedentes de la ejecución de obras públicas, que se paga cuando el estado genera un beneficio. Por ejemplo, tengo mi casa y al frente de ello realizan una pista y de esta manera mi casa aumenta su valor comercial y ese aumento es un beneficio que yo tengo y por ello voy a tener que pagar una contribución.

- **Ludopatía:** Se define como un juego psicológico que perturba varios aspectos de la vida personal, como son familiar, social, laboral y económica. Es una adicción donde la persona tiene necesidad de jugar que se llama juego convulsivo no puede dejar de jugar afecta a cualquiera que tiene cierta predisposición a engancharse patológicamente con el juego y le es difícil decir no.

CAPÍTULO III:

METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

Se aplicó a dicha investigación el diseño no experimental.

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2016) “Es la que se efectúa sin maniobrar intencionadamente variables está basado primordialmente en el análisis de anomalías tal y como sucede en su entorno natural para posteriormente examinar” (pág. 4).

Se eligió el diseño no experimental puesto que está basado en categorías, conceptos, contextos que ya ocurrieron, el análisis de escenarios ya históricos dado que tiene la insolvencia de influir sobre las variables y sus efectos.

El diseño no experimental se empleó en la acumulación de investigación a través de entrevista, encuestas, análisis documental e información inmediata en la conducta tal y como se obtuvieron.

3.2. Población

La población del presente trabajo a realizar es el área de contabilidad y en la sala máquinas tragamonedas en la empresa INSERBA S.A.C, cuya actividad principal es el rubro máquinas tragamonedas.

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2016)

La población se entiende como un conjunto de elementos que tiene una o más características comunes que no solo está conformado por personas también puede estar conformado por edificios, es decir cualquier conjunto que puede ser observados para posteriormente ser analizados y comprendidos. Además, se refiere los rasgos de la población y se cree que la muestra se figura de carácter automática, creando con luminosidad aquellos rasgos de la población, con dicha finalidad de demarcar cuáles serán las medidas. (pág. 174)

3.3. Muestra

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se aplicó el muestreo no probabilístico, aleatoria simple intencional, lo cual está constituido por los documentos del área contable y administrativo de la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA S.A.C del año 2016 y para ello se tomó el total de la población.

Según (Tamayo, 2017)

Es una parte de la población debe ser representativa de donde se obtiene datos o información para llegar a un resultado y a partir de los resultados de la muestra se puede hacer inferencias sobre el comportamiento de la población. Es como un subconjunto que se extrae de la población que sea representativo (pág. 38).

Cuando se desarrolló este trabajo se manejó el muestreo no probabilístico, aleatorio simple intencional ya que se utilizó directa o intencionalmente los individuos de la población a los que se tiene fácil acceso para realizar el trabajo.

3.4. Método de la Investigación

Al iniciar el estudio de este trabajo se manejó el método deductivo que sirve para verificar el fenómeno observado la realidad problemática con la que se encuentra la empresa INSERBA S.A.C, establece conclusiones a partir de generalizaciones, sus conclusiones son rigurosas y válidas.

En base al resultado obtenido del trabajo de investigación se pudo determinar que la empresa no tiene en cuenta las leyes, reglamentos, normas para poder explotar máquinas tragamonedas.

3.4.1. Método deductivo:

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2016)

“Es una forma de razonamiento que deriva del método científico y que tiene como finalidad obtener conclusiones lógicas a partir de un grupo de premisas es decir se deduce si los hechos o premisas son ciertos la conclusión también será. Primero se parte de una noción o regla general para llegar a una conclusión concreta o general. Un método del cual los científicos arrancan de propuestas generales o universales para alcanzar a una versión único (pág. 21).

Se utilizó el método deductivo una forma de razonar y explicar la realidad problemática con que se encuentra la empresa INSERBA S.A.C, es útil cuando se puede observar las causas del fenómeno.

3.5. Tipo de investigación

Cabe resaltar para la investigación se empleó el tipo de investigación transversal de enfoque cualitativo.

3.5.1 Tipo de Diseño

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2016) “recogen antecedentes al instante, en el momento magnífico. La intención es narrar acontecimientos y examinar su episodio e interrelación en el lapso cedido. Es como decir “obtener una fotografía” del momento exacto que ocurre el hecho” (pág. 154).

3.5.2. Enfoque cualitativo

Para este trabajo de investigación se utilizó el enfoque cualitativo porque permite estudiar la realidad de la empresa en su argumento originario y como sucede las cosas, aclarando fenómenos de acuerdo con las personas comprometidas.

3.5.3. Nivel Descriptivo

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2016)

Se define como un conjunto de procedimientos prácticos y lógicos que permiten determinar los rasgos de una comunidad tanto en lo económico, ambiental, político y cultural. Además de trazar un vínculo complejo entre

los elementos y/o personajes fichados, teniendo como intención de estar al tanto y formar un vínculo entre los elementos y variables identificados en torno a un inconveniente de la investigación (pág. 60).

El nivel descriptivo se utilizó para relatar la situación de la empresa INSERBA S.A.C, analizar a profundidad los procesos que involucra y hace que la empresa cometa infracciones.

3.5.4. Nivel Explicativo

Según (Hernández, Fernández, & Bautista, 2016)

Es la que pretende establecer las causas de los sucesos o fenómenos que se estudian su interés se centra en explicar el porqué de un fenómeno y en qué condiciones se puede manifestar, que tiene como característica la relación causal causa y efecto, busca las causas del problema el cuándo, el cómo y el dónde, pero sobre todo emplea hipótesis. Entre sus objetivos esta explicar los principios de aquellos sucesos y anómalos sean sociales o físicos, verificar el fundamento de una hipótesis, así como también establecer relaciones de causa – efecto (pág. 58).

Se toma el nivel explicativo, para manifestar las causas que originaron para que la empresa cometiera infracciones interpretar cada suceso y el por qué ocurrió tal fenómeno.

3.6. Técnicas e instrumentos

Es importante la obtención de información ya que de ello depende la confiabilidad y validez de esta investigación, es por ello el método que se utilizo es deductivo y la técnica utilizada es análisis documental y se realizó una entrevista al contador del rubro de actividades de juegos de azar y apuestas y de igual forma una entrevista al administrador de sala.

Para hacer un análisis documental la empresa INSERBA S.A.C, me proporciono algunos documentos para realizar el análisis respectivo entre ellos están el (MOF) Manual de organización de funciones y el Estado Resultado del año 2016.

Manual de Organización y Funciones (MOF)

Si bien la empresa contaba con Manual de Organización de Funciones sobre el cual se establece las bases del trabajo administrativo, este había gestado en 2014, con lo cual el paso del tiempo, los cambios y avances tanto tecnológicos como en materia de recursos humanos exigen una actualización que se correspondiera con el dinamismo y evolución de la empresa. El contar con el manual de funciones actualizado tiene como objetivo establecer y delimitar funciones y responsabilidades en el trabajo cotidiano.

Entre lo más resaltantes tenemos:

Manual de Administrador de sala

Objeto del Puesto:

Planificar, organizar, controlar y supervisar la administración efectiva de los recursos existentes en sala, logrando mantener y aumentar el nivel de obtención de estas cumpliendo con las normas, estrategias e instrucciones establecidos por la administración.

Manual de Cajera

Objetivo del Puesto:

Garantizar que la venta de monedas a los clientes no sea interrumpida, llevando un estricto control de los cambios efectuados, así como de toda documentación que maneje y le sirva de sustento para cuadrar la caja. Se prestará un servicio ágil, atento, cálido y cordial a los clientes.

Manual de Operador

Objetivo del Puesto:

Asegurar la operatividad de las máquinas tragamonedas realizando el mantenimiento preventivo, cerciorándose que la presentación y limpieza de las máquinas sea óptima en todo momento. De igual forma, llevar un control y registro riguroso de los contadores electrónicos y mecánicos.

Manual de Seguridad

Objetivo del Puesto

Informar de manera contigua ante cualquier eventualidad ya sea operativa o técnica en el turno fijado. Es el encargado de controlar el acceso y salida de cliente, visitas y residentes.

Manual de Técnico de Máquinas

Objetivo del Puesto

Efectuar el mantenimiento anticipado, correctivo y repotenciación de las máquinas tragamonedas asignadas en salas a fin de maximizar su operatividad y periodo de vida útil, garantizando su óptimo funcionamiento.

Manual de Azafata

Objetivo del Puesto:

Ofrecer y asegurar un trato cordial y cálido a nuestros clientes, cubriendo sus necesidades respecto al juego, degustación, fichas, etc.

Cabe indicar en el Manual de Funciones se menciona que todo personal debe cumplir con dicha Ley N° 27153, “Ley que regula la explotación de los juegos de casinos y máquinas tragamonedas” e igual forma la Ley N° 29907, “Ley para la prevención y el tratamiento de la ludopatía en las salas de juegos de casinos y máquinas tragamonedas”. Pero lo que se analizó en el Manual de Funciones no se detalló o resalto lo indicado por dichas leyes, lo cual cuando se entregó el Manual de Funciones al personal no lo ponían en práctica.

3.7. Matriz de Operaciones de las Variables

| TITULO | PREGUNTA DE INVESTIGACION | OBJETIVOS | VARIABLE | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN REAL | DIMENSIONES | INDICADOR | % |
|---|---|--|--|--|---|----------------------------|--|---|
| CONTROL INTERNO TRIBUTARIO PARA EVITAR SANCIONES ADMINISTRATIVAS POR LAS ENTIDADES COMPETENTES AL RUBRO TRAGAMONEDAS EN LA EMPRESA INSERBA SAC, LIMA PERIODO 2016 | PROBLEMA GENERAL | OBJETIVO GENERAL | CONTROL INTERNO TRIBUTARIO | Es un sistema organizados por conocimientos que garantizan que los activos esten cabalmente protegidos, todo lo registrado en la contabilidad sean ciertos, y que la empresa se desenvuelva de forma eficaz en su trabajo. | Es el conjunto de labores de control encaminadas a confirmar el desempeño de las normas tributarias, así como el código tributario, ley del impuesto a la renta, ley del impuesto general a las ventas y otras normas tributarias que son adaptados a la empresa. | ENTORNO DE CONTROL | Cumplimiento del manual de funciones | 5 |
| | ¿De qué manera control interno tributario afecta los procesos administrativos tributarios en la empresa INSERBA SAC, Lima periodo 2016? | Establecer de qué manera el control interno tributario afecta los procesos administrativos tributarios en la empresa INSERBA S.A.C, Lima periodo 2016. | | | | EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS | Registro de ludópatas, Registro de máquinas autorizados para ser explotados, registro de pago a la contribución de SENATI | 4 |
| | | | | | | ACTIVIDADES DE CONTROL | Acatamiento de las metas y obtención de logros | 6 |
| | | | | | | INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | Reportes que contenga información operacional, financiera y de cumplimiento. | 5 |
| | PROBLEMAS ESPECIFICOS | OBJETIVOS ESPECIFICOS | | | | SANCIONES ADMINISTRATIVAS | Entendemos como sanciones a las consecuencias que se dan por comportamientos considerados como sancionables aquellos que la ley y la norma define como tales, faltas administrativas graves si una empresa realiza conductas que se encuentran como sancionables entonces vienen las consecuencias que en términos generales pueden ser multas | Son actos administrativos que se conducen como consecuencia de un acto ilícito por parte del administrador, por no considerar los ingresos correspondiente, por tener saldos a favores que no te corresponde. La empresas deben cumplir a cabalidad todo lo estipulado en las normas y leyes solo de esa manera evitara sanciones por la entidades competentes. |
| | ¿Cómo se desarrolla el control interno tributario en al empresa de máquinas tragamonedas INSERBA SAC, Lima periodo 2016? | Determinar cómo se desarrolla el control interno tributario en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA SAC, Lima periodo 2016. | MULTA | Ingresos no declarados con respecto al ingreso total de las máquinas tragamonedas | 6 | | | |
| | | | CLAUSURA | | | | | |
| | ¿Cuáles son las contingencias tributarias que presenta la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA SAC, Lima periodo 2016? | Identificar cuáles serían las sanciones que podría recibir la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA SAC, Lima periodo 2016. | DECOMISO | Cumplir con la autorización de máquinas tragamonedas y de está manera poder ser explotados. | 4 | | | |
| ¿Cómo se desarrollan los procedimientos administrativos tributarios en al empresa de máquinas tragamonedas INSERBA SAC, Lima periodo 2016? | Determinar los procedimientos administrativos tributarios ante un proceso de fiscalización en la empresa de máquinas tragamonedas INSERBA SAC, Lima periodo 2016. | SUSPENSIÓN DE AUTORIZACIONES O LICENCIAS | Cumplimiento de plan de prevención de la ludopatía | 3 | | | | |

3.8. Instrumento de Recolección de Datos

Este trabajo se desarrolló, efectuando análisis documental al Manual de Funciones y Estados Financieros de la empresa y realizando entrevista al Contador General de la empresa INSERBA S.A.C y al Administrador de la sala BLACK JACK II, que se dedican al rubro de actividades de juegos de azar y apuestas tanto de la misma empresa y de otras empresas.

CAPÍTULO IV:

RESULTADOS

4.1. Descripción e interpretación de resultado

Se solicitó permiso al alto mando como es el Gerente General de dicha empresa INSERBA S.A.C, para efectuar una entrevista al Contador General de la empresa y al Administrador de la sala BLACK JACK II, lo cual se proyectó un total de Cincuenta (50) minutos para que puedan responder las preguntas que fueron constituidos para concretar el objetivo de estudio, en base al conocimiento adquirida durante los años que llevan ejerciendo sus labores en el rubro de tragamonedas.

A continuación, el estudio de las conclusiones conseguidos en la entrevista realizada, lo cual permitirá constituir resultados que permitirá analizar la problemática de la empresa INSERBA S.A.C.

Entrevista al Contador General de la Empresa INSERBA S.A.C

| UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ | | |
|---|--|--------------------|
| FACULTAD DE ADMINISTRACION Y NEGOCIOS | | |
| MATRIZ DE ENTREVISTA | | |
| LUGAR: Av. Bausate y Meza N° 1356 - La Victoria | FECHA: 15 de Diciembre 2019 | TIEMPO: 25 Minutos |
| DIRIGIDO: Randy Paucar | | |
| PREGUNTAS | RESPUESTA | |
| 1. ¿La empresa INSERBA S.A.C, tiene efectuado el departamento de control interno? | Implementar un departamento de control interno que va hacer de gran ayuda para la empresa INSERBA S.A.C. | |
| 2. ¿La empresa INSERBA SAC, posee normas de control interno tributario que sirven de meta para llegar al cumplimiento con las obligaciones tributarias? | La empresa debe efectuar un área de control interno tributario para detectar las contingencias. | |
| 3. ¿Cuánto afecta la economía de una empresa al caer en una sanción administrativa? | La empresa debe identificar a cuánto asciende la perdida al incurrir en una sanción. | |
| 4. ¿La empresa fue afectado por las modificaciones de leyes tributarias que constituye el estado? | La empresa debe tener un área que se encarga de las leyes tributarias. | |
| 5. ¿Usted tiene conocimiento de las sanciones a las cuales puede estar sujeta la empresa, en caso de vulnerar las obligaciones tributarias? | La empresa al incumplir con las obligaciones tributaria incurriría en sanciones por las entidades competentes. | |
| 6. ¿Para usted los gastos fijos y gastos financieros están consumiendo la ganancia de la empresa? | Identificar si los gastos fijos y financieros afectan la ganancia de la empresa. | |

Entrevista al Administrador de la Sala BLACK JACK II

| UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL PERÚ | | |
|--|---|--------------------|
| FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN Y NEGOCIOS | | |
| MATRIZ DE ENTREVISTA | | |
| LUGAR: Calle: Elías Aguirre N°121 - Chiclayo - Lambayeque | FECHA: 15 de Diciembre 2019 | TIEMPO: 25 Minutos |
| DIRIGIDO: Leonel Evangelista Rojas | | |
| PREGUNTAS | RESPUESTA | |
| 1. ¿El MOF describe adecuadamente las funciones de todas las áreas y describe los puestos alineándolos en función a unidades organizacionales? | El MOF de la empresa no está actualizado lo cual las funciones de cada área y sus perfiles de puestos no son específicos, lo que se busca es tener un MOF bien estructurado y de esta manera cumplir con los objetivos. | |
| 2. ¿Los procesos de la empresa INSERBA S.A.C incorporan actividades de control interno? | Realizar reuniones con los administradores y encargados de cada sala para ver cómo se va desarrollando la empresa y de esta manera informar al Gerente General. | |
| 3. ¿La empresa cuenta con una administración estratégica para el acatamiento de la misión, visión? | La empresa se desempeñando desde hace años, en la actualidad falta implementar controles y mejoras en las salas de juego. | |
| 4. ¿Se aplica medidas para evitar el ingreso de Ludópatas al establecimiento? | La empresa debe establecer las medidas correctivas para evitar ingreso de Ludópatas a la sala juegos. | |
| 5. ¿Existe conocimiento de actos fraudulentos o contrarios a la Ética que involucra a la empresa en sus operaciones? | La empresa debe tener en cuenta cuales serían las sanciones por actos fraudulentos que afecta su producción. | |
| 6. ¿Existen indicadores que midan el desempeño del objetivo de la empresa? | Mediante ratios de gestión que valen para medir y estimar el desempeño de los objetivos o el impulso de las actividades de la empresa. | |

4.2. Propuestas de solución

La empresa INSERBA SAC, para no incurrir en omisiones tributarias debe aplicar el planeamiento tributario una alternativa legal que debe poner en práctica la empresa con la finalidad de calcular y pagar el impuesto que estrictamente debe cancelarse a favor del estado, siempre considerando la correcta aplicación de las normas vigentes, una herramienta indispensable para el éxito de la empresa INSERBA S.A.C, donde se transcribe todo el proceso que debe seguir.

De esta manera en la entrevista que se realizó al contador Randy Paucar y al administrador Leonel Evangelista de la empresa INSERBA S.A.C, se ejecutó con la finalidad de obtener información de la empresa y verificar cual es el procedimiento por seguir en cuanto a la aplicación de las normas y leyes, obligaciones tributarias a las que se encuentra sujeta la empresa, con respecto a los tributos.

Una vez realizado la entrevista se detectó que la empresa INSERBA S.A.C, no tiene un sistema de control interno implementado que ayuda a la empresa a tener un buen control de sus actividades como monitorear inspeccionar y de esta manera evitar el riesgo a que se generen contingencias tributarias.

La empresa en el año 2016 cuenta con varias irregularidades en lo respecta los tipos de tributos impuesto, tasa, contribución y esto ante un proceso de fiscalización podría ser sancionado por la entidad competente.

Es por ello la propuesta de solución es la aplicación de planeamiento tributario que será de mucha ayuda para la empresa, donde se controla obligaciones, se reconozca correctamente los ingresos, se registra correctamente los comprobantes una correcta optimización de la carga tributaria.

A continuación, recomendaremos definir las tareas que se deben ejecutar a fin de aplicar el planeamiento tributario:

Primero: Realizar una reunión entre el área contable y administrativo.

Segundo: Se analizará los tributos como son impuesto, tasa y contribución con la finalidad de verificar si, se cumple todo lo establecido por las normas y leyes.

Tercero: Se analizará el pago de impuesto a la renta y el pago del impuesto a los juegos de casinos y máquinas tragamonedas a fin de verificar si lo pagado es correcto.

Cuarto: En el área contable y administrativo se debe realizar una capacitación con respecto a la Ley N°27153 “Ley que regula la explotación de juegos de casinos y máquinas tragamonedas” y también el Art. 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, toda aquellas normas y leyes que competen a la empresa.

Quinto: Luego de la capacitación al personal encargado del área contable y administrativo se verificará si toman en cuenta lo planteado para una buena producción en la empresa.

CAPÍTULO V:

CASO PRÁCTICO

5.1. Planteamiento del caso práctico

Reseña Histórica: La empresa de Máquinas Tragamonedas INSERTA S.A.C con RUC: 20510171706, se dedica a actividades de juegos de azar y apuesta, su domicilio fiscal se encuentra ubicado en La Victoria - Lima.

Misión:

Brindar servicio de calidad y la mejor atención a nuestros clientes y usuarios de nuestras salas de juegos ofreciendo comodidad, mejores promociones y buenos beneficios. A través de un ambiente acogedor y agradable.

Visión:

Ser una empresa líder a nivel nacional por el servicio de calidad ofrecida a nuestros clientes. Establecer una organización empresarial concreta y flexible, dispuesto a escuchar nuevas ideas.

Valores:

- Respeto: Mantener una actitud cordial y amable con los demás.

- Ética: Operar con mucha transparencia, honestidad y sinceridad con las personas que nos rodean como en el caso de nuestros colaboradores, clientes, proveedores y con la asociación.
- Compromiso: Cumplir con nuestra misión, visión, y normas legales.
- Profesionalismo: Iniciar el progreso profesional del personal, como es el caso de la capacitación continua.
- Trabajo en equipo: Desplegar y participar una visión de compañerismo, así como colaborar con las tareas y compartir los logros conseguidos por el equipo.
- Progreso sostenible: Proporción entre el trabajo económico, social y ambiental, que ayuda en dicha empresa.
- Innovación: Usamos nuestro conocimiento, creatividad, tecnología e investigación para el cambio y la mejora de la empresa.

Problemática:

Caso N° 01:

La empresa “INSERBA S.A.C” acogida al Régimen General presentó su declaración jurada mensual de Renta del periodo enero a diciembre del 2016, con los siguientes datos:

La empresa INSERBA S.A.C, ante una posible fiscalización por las entidades competentes, está presentando las siguientes contingencias tributarias:

Con respecto al tipo de tributo **IMPUESTOS** está omitiendo ingresos no declarados, lo cual en el futuro perjudicaría a la empresa.

Para determinar la contingencia con respecto a tributos se efectuó el siguiente cálculo:

- La empresa INSERBA S.A.C, cuenta con un total de Doscientos Cuatro (204) máquinas tragamonedas los cuales están distribuido de la siguiente manera:

- La sala Black Jack cuenta con cuarenta y nueve (49) máquinas tragamonedas.
 - La sala Black Jack II cuenta con setenta y tres (73) máquinas tragamonedas.
 - La sala Dora 2 cuenta con ochenta y dos (82) máquinas tragamonedas.
- Ingresos originados por cinco (5) Máquinas Tragamonedas ubicadas en la sala Black Jack II, las cuales no contaban con autorización para ser explotadas ya que no estaban reflejadas en la Resolución Directoral (RD) emitido por la (DGJCMT).
 - El tributo omitido por las cinco (5) máquinas tragamonedas equivalente a S/ 82,500.00 (Ochenta y dos mil quinientos con 00/100 soles) por los once meses, lo cual se obtuvo del siguiente cálculo: cada día la producción es de S/ 50.00 (Cincuenta con 00/100 soles) en promedio y al mes por las cinco (5) Máquinas tragamonedas el monto es de S/ 7,500.00 (Siete mil quinientos con 00/100 soles) mensual.
 - Este importe ha significado para la empresa declarar datos falsos que son materia de una infracción según Art. 178° numeral 1 del Código Tributario.

**DETERMINACIÓN DEL INGRESO NETO OMITIDO DE LAS 05 MÁQUINAS
TRAGAMONEDAS AL 2016**

| MESES | INGRESOS REGISTRADOS | INGRESOS CORRECTOS | INGRESO NETO MENSUAL OMITIDO | GASTOS DE MANTENIMIENTO 2% | BASE IMPONIBLE | IMPUESTO A LOS JUEGOS DE CASINOS Y MÁQUINAS TRAGAMONEDAS 12% |
|--------------|----------------------|--------------------|------------------------------|----------------------------|----------------|--|
| Ene-16 | 312,005 | 319,064 | 7,059 | 141 | 6,918 | 830 |
| Feb-16 | 281,010 | 288,001 | 6,991 | 140 | 6,851 | 822 |
| Mar-16 | 290,006 | 296,605 | 6,599 | 132 | 6,467 | 776 |
| Abr-16 | 303,056 | 309,725 | 6,669 | 133 | 6,536 | 784 |
| May-16 | 301,012 | 307,450 | 6,438 | 129 | 6,309 | 757 |
| Jun-16 | 307,071 | 314,135 | 7,064 | 141 | 6,923 | 831 |
| Jul-16 | 281,028 | 288,045 | 7,017 | 140 | 6,877 | 825 |
| Ago-16 | 306,810 | 313,703 | 6,893 | 138 | 6,755 | 811 |
| Set-16 | 292,810 | 300,020 | 7,210 | 144 | 7,066 | 848 |
| Oct-16 | 304,025 | 310,785 | 6,760 | 135 | 6,625 | 795 |
| Nov-16 | 302,005 | 308,690 | 6,685 | 134 | 6,551 | 786 |
| Dic-16 | 305,015 | 312,130 | 7,115 | 142 | 6,973 | 837 |
| TOTAL | 3,585,853 | 3,668,353 | 82,500 | 1,650 | 80,850 | 9,702 |

Fuente: Elaboración Propia

CÁLCULO DEL TRIBUTO OMITIDO MÁS INTERESES

| MESES | INGRESOS REGISTRADOS | INGRESOS CORRECTOS | INGRESO NETO MENSUAL OMITIDO | TRIBUTO OMITIDO DEL IMPUESTO A JUEGO DE CASINOS Y MÁQUINAS TRAGAMONEDAS | FECHA DE VENCIMIENTO | TASA DIARIA DE INTERESES | INTERESES AL 31/12/2016 DEL TRIBUTO OMITIDO | TOTAL A PAGAR AL 31/12/2016 |
|--------------|----------------------|--------------------|------------------------------|---|----------------------|--------------------------|---|-----------------------------|
| Ene-16 | 312,005 | 319,064 | 7,059 | 830 | 16/02/2016 | 0.04% | 106 | 936 |
| Feb-16 | 281,010 | 288,001 | 6,991 | 822 | 16/03/2016 | 0.04% | 95 | 918 |
| Mar-16 | 290,006 | 296,605 | 6,599 | 776 | 16/04/2016 | 0.04% | 80 | 856 |
| Abr-16 | 303,056 | 309,725 | 6,669 | 784 | 17/05/2016 | 0.04% | 72 | 856 |
| May-16 | 301,012 | 307,450 | 6,438 | 757 | 16/06/2016 | 0.04% | 60 | 817 |
| Jun-16 | 307,071 | 314,135 | 7,064 | 831 | 16/07/2016 | 0.04% | 56 | 887 |
| Jul-16 | 281,028 | 288,045 | 7,017 | 825 | 16/08/2016 | 0.04% | 45 | 870 |
| Ago-16 | 306,810 | 313,703 | 6,893 | 811 | 16/09/2016 | 0.04% | 34 | 845 |
| Set-16 | 292,810 | 300,020 | 7,210 | 848 | 18/10/2016 | 0.04% | 25 | 873 |
| Oct-16 | 304,025 | 310,785 | 6,760 | 795 | 17/11/2016 | 0.04% | 14 | 809 |
| Nov-16 | 302,005 | 308,690 | 6,685 | 786 | 17/12/2016 | 0.04% | 4 | 791 |
| Dic-16 | 305,015 | 312,130 | 7,115 | 837 | 17/01/2017 | 0.04% | 0 | 837 |
| TOTAL | 3,585,853 | 3,668,353 | 82,500 | 9,702 | | | 592 | 10,294 |

Fuente: Elaboración Propia

CÁLCULO DE LA MULTA MÁS INTERESES

| MESES | MULTA DETERMINADA | GRADUALIDAD APLICADA | REBAJA 95% | MULTA REBAJADA | FECHA DE VENCIMIENTO | TASA DIARIA DE INTERESES | INTERESES AL 31/12/2016 DE LA MULTA | TOTAL A PAGAR AL 31/12/2016 |
|--------------|-------------------|----------------------|---------------|----------------|----------------------|--------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Ene-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 16/02/2016 | 0.04% | 31 | 273 |
| Feb-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 16/03/2016 | 0.04% | 28 | 271 |
| Mar-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 16/04/2016 | 0.04% | 25 | 268 |
| Abr-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 17/05/2016 | 0.04% | 22 | 265 |
| May-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 16/06/2016 | 0.04% | 19 | 262 |
| Jun-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 16/07/2016 | 0.04% | 16 | 259 |
| Jul-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 16/08/2016 | 0.04% | 13 | 256 |
| Ago-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 16/09/2016 | 0.04% | 10 | 253 |
| Set-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 18/10/2016 | 0.04% | 7 | 250 |
| Oct-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 17/11/2016 | 0.04% | 4 | 247 |
| Nov-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 17/12/2016 | 0.04% | 1 | 244 |
| Dic-16 | 4,851 | 95% | 4,608 | 243 | 17/01/2017 | 0.04% | 0 | 243 |
| TOTAL | 58,212 | | 55,301 | 2,911 | | | 178 | 3,089 |

Fuente: Elaboración Propia

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL 2016

| INSERBA S.A.C | | | | DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA ANUAL 2016 | |
|---|-----|------------------|-----|---|--|
| | | S/ INCORRECTO | | S/ CORRECTO | |
| UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO | | 673,670 | | 756,170 | |
| <u>(+) ADICIONES:</u> | | 0 | | 122,749 | |
| <u>Diferencia Permanente</u> | - | | | | |
| Gastos Intereses | 0 | 2,286 | | | |
| MINCETUR Multas | 0 | 82,950 | | | |
| SUNAT Multa | 0 | 12,613 | | | |
| SENATI Multa | 0 | 24,900 | | | |
| UTILIDAD TRIBUTARIA DEL EJERCICIO | | <u>673,670</u> | | <u>878,919</u> | |
| PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES | 5% | <u>33,684</u> | 5% | <u>43,946</u> | |
| IMPUESTO A LA RENTA | 28% | <u>179,196</u> | 28% | <u>233,792</u> | |
| <u>(-) CRÉDITO</u> | | | | | |
| Pagos a cuenta 2016 del Impuesto a la Renta | | <u>-138,887</u> | | <u>-138,887</u> | |
| SALDO POR PAGAR | | <u>40,309</u> | | <u>94,905</u> | |

Fuente: Elaboración Propia

Con respecto al tipo de tributo **TASAS** la empresa INSERBA S.A.C, también incurrió a la infracción según lo determinado en la Ley N° 29907 “Ley para la prevención y el tratamiento de la ludopatía en las salas de juegos de casinos y máquinas tragamonedas”. Con respecto al ingreso o juego de personas prohibidas en este caso (Ludópatas), la empresa estaría incurriendo a una infracción lo cual la sanción sería la multa de (01) Unidad Impositiva Tributaria.

Entre las infracciones sancionadoras a la que incurrió se detalla de la siguiente manera:

| DETALLE | SANCIÓN | MONTO |
|--|---------|-----------|
| Explotar juegos de casino o máquinas tragamonedas sin contar previamente con la autorización correspondiente | 05 UIT | 19,750 |
| Explotar un número diferente de máquinas tragamonedas al autorizado a ser explotado en la sala de juego | 05 UIT | 19,750 |
| Permitir el acceso o el juego a las personas prohibidas de ingresar y participar, según lo dispuesto Numeral 4.2 Art.4 Ley N° 29907 | 01 UIT | 3,950 |
| Utilizar modalidades de juego, modelos de máquinas tragamonedas o programas de juego que no cuenten con autorización y su correspondiente registro | 10 UIT | 39,500 |
| | TOTAL | S/ 82,950 |

Fuente: Elaboración Propia

Con respecto al tipo de tributo **CONTRIBUCIONES** la empresa INSERBA S.A.C, tiene veintitrés (23) colaboradores dedicados a actividades de mantenimiento, instalación y reparación, con una remuneración de S/ 980.00 (Novecientos Ochenta con 00/100) más Asignación Familiar. La empresa INSERBA S.A.C, no cumplió con el pago de la contribución entre el mes de enero a diciembre de 2016, lo cual según muestra la Ley N° 26272 Art. 11 y 12 establece la obligación del pago de una contribución a SENATI, y esta obligación nace en el momento que se abona las remuneraciones y de lo cual se

concluye la obligatoriedad al pago de la contribución y debe ser pagado cada mes dentro de los doce (12) primeros días del mes siguiente.

La definición de contribución es un tributo cuyo deber tiene familiarizado beneficio procedente de la ejecución de obras públicas, pero en el caso de SENATI es la formación de profesionales y de la misma forma capacitar a los trabajadores.

Dicha empresa no cumplió con esta obligación y ante una fiscalización por los Directores Zonales será obligado al pago de la contribución y los intereses.

Para ello se realizó el cálculo de la siguiente manera:

| | |
|----------------------------|----------|
| Remuneración Básica | 270,480 |
| Asignación Familiar | 6,120 |
| Total | 276,600 |
| | |
| Tasa de contribución 0.75% | S/ 2,075 |

| MESES | PAGO DE CONTRIBUCIÓN | FECHA DE VENCIMIENTO | TASA DIARIA DE INTERESES | INTERESES DE LA CONTRIBUCIÓN AL 31/12/2016 | TOTAL A PAGAR AL 31/12/2016 |
|--------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|--|--------------------------------|
| Ene-16 | 2,075 | 16/02/2016 | 0.04% | 265 | 2,340 |
| Feb-16 | 2,075 | 16/03/2016 | 0.04% | 241 | 2,316 |
| Mar-16 | 2,075 | 18/04/2016 | 0.04% | 213 | 2,288 |
| Abr-16 | 2,075 | 17/05/2016 | 0.04% | 189 | 2,264 |
| May-16 | 2,075 | 17/06/2016 | 0.04% | 164 | 2,239 |
| Jun-16 | 2,075 | 18/07/2016 | 0.04% | 138 | 2,213 |
| Jul-16 | 2,075 | 17/08/2016 | 0.04% | 113 | 2,188 |
| Ago-16 | 2,075 | 16/09/2016 | 0.04% | 88 | 2,163 |
| Set-16 | 2,075 | 19/10/2016 | 0.04% | 61 | 2,136 |
| Oct-16 | 2,075 | 18/11/2016 | 0.04% | 36 | 2,111 |
| Nov-16 | 2,075 | 20/12/2016 | 0.04% | 9 | 2,084 |
| Dic-16 | 2,075 | 17/01/2017 | 0.04% | 0 | 2,075 |
| | 24,900 | | | 1,516 | 26,416 |

Fuente: Elaboración Propia

Resumen de Contingencias

| TIPO DE TRIBUTOS | | CONTINGENCIA | BASE LEGAL | IMPORTE DE CONTINGENCIA |
|--------------------|---------------------|--|---|-------------------------|
| IMPUESTO | IMPUESTO A LA RENTA | No declarar ventas y/o Ingresos | Artículo 178° numeral 1 Tabla I Código Tributario | 13,383 |
| TASA | LICENCIAS | Explotar juegos de casino o máquinas tragamonedas sin contar previamente con la autorización correspondiente | Ley N° 27153 Num.45.2 Literal a) | 19,750 |
| | | Explotar un número diferente de máquinas tragamonedas al autorizado a ser explotado en la sala de juego | Ley N° 27153 Num.45.2 Literal c) | 19,750 |
| | | Permitir el acceso o el juego a las personas prohibidas de ingresar y participar, según lo dispuesto en el artículo 4 de la Ley 29907 | Ley N° 29907 Art.4 Num.4.2 | 3,950 |
| | | Utilizar modalidades de juego, modelos de máquinas tragamonedas o programas de juego que no cuenten con autorización y su correspondiente registro | Ley N° 27153 Num.45.2 Literal e) | 39,500 |
| CONTRIBUCIÓN | SENATI | Cobranza de las contribuciones | Ley N° 26272 (01/01/94) y D.S N° 139-94-EF (08/11/94) | 26,416 |
| TOTAL CONTINGENCIA | | | | S/ 122,748 |

Fuente: Elaboración Propia

5.2. Contabilización

| | DEBE | HABER |
|--|----------|-----------|
| 64 GASTOS POR TRIBUTOS | S/ 9,702 | |
| 6414 Impuesto a los Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas | | |
| 64142 Sanciones Administrativas | | |
| 67 GASTOS FINANCIEROS | S/ 592 | |
| 67319 Tasa de Interés Moratorio | | |
| 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | S/ 10,294 |
| 4091 Tributos omitidos | | |
| X/X Provisión por el tributo omitido más los intereses | | |

| | DEBE | HABER |
|---|-----------|-----------|
| 94 Gastos Administrativos | S/ 10,294 | |
| 941 Gastos Administrativos | | |
| 79 Cargas Imputables a Cuenta de Costos | | S/ 10,294 |
| 791 Cargas Imputables a Cuenta de Costos | | |
| X/X Provisión por el destino del Impuesto | | |

| | DEBE | HABER |
|--|----------|----------|
| 65 OTROS GASTOS DE GESTION | S/ 2,911 | |
| 659 Otros Gastos | | |
| 6592 Sanciones Administrativas | | |
| 67 GASTOS FINANCIEROS | S/ 178 | |
| 67319 Tasa de Interés Moratorio | | |
| 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | S/ 3,089 |
| 4092 Multas Sunat | | |
| X/X Provisión por la multa más intereses | | |

| | DEBE | HABER |
|--|----------|----------|
| 94 Gastos Administrativos | S/ 3,089 | |
| 941 Gastos Administrativos | | |
| 79 Cargas Imputables a Cuenta de Costos | | S/ 3,089 |
| 791 Cargas Imputables a Cuenta de Costos | | |
| X/X Provisión por el destino del Gasto | | |

| | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| 62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES | S/ 24,900 | |
| 6277 Contribuciones al SENATI | | |
| 67 GASTOS FINANCIEROS | S/ 1,516 | |
| 67319 Tasa de Interés Moratorio | | |
| 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | S/ 26,416 |
| 4033 Contribución SENATI | | |
| X/X Provisión por la contribución a SENATI más intereses | | |

| | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| 94 Gastos Administrativos | S/ 26,416 | |
| 941 Gastos Administrativos | | |
| 79 Cargas Imputables a Cuenta de Costos | | S/ 26,416 |
| 791 Cargas Imputables a Cuenta de Costos | | |
| X/X Provisión por el destino del Gasto | | |

| | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| 65 OTROS GASTOS DE GESTIÓN | S/ 82,950 | |
| 659 Otros Gastos | | |
| 6591 Sanciones Administrativas | | |
| 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | S/ 82,950 |
| 4093 Otros Costos Administrativos | | |
| X/X Provisión por las sanciones administrativas por parte DGJCMT | | |

| | DEBE | HABER |
|--|-----------|-----------|
| 94 Gastos Administrativos | S/ 82,950 | |
| 941 Gastos Administrativos | | |
| 79 Cargas Imputables a Cuenta de Costos | | S/ 82,950 |
| 791 Cargas Imputables a Cuenta de Costos | | |
| X/X Provisión por el destino del Gasto | | |

| | DEBE | HABER |
|--|------------|------------|
| 88 IMPUESTO A LA RENTA | S/ 101,707 | |
| 881 Impuesto a la Renta - Corriente | | |
| 40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE PENSIONES Y DE SALUD POR PAGAR | | S/ 101,707 |
| 409 Otros Costos Administrativos | | |
| X/X Provisión por la Determinación del Impuesto a la Renta | | |

5.3. Estado de Situación Financiera

| INVERSIONES Y SERVICIOS EL BASHA S.A.C ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2016 (Expresado en Soles) | | | | | |
|--|-------------------|------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| | INCORRECTO | CORRECTO | | INCORRECTO | CORRECTO |
| | 2016 | 2016 | | 2016 | 2016 |
| | S/ | S/ | | S/ | S/ |
| ACTIVO | | | PASIVO | | |
| <u>Activo Corriente</u> | | | <u>Pasivo Corriente</u> | | |
| Caja y Bancos | 391,824 | 391,824 | Tributos por Pagar | 102,802 | 225,551 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 150,707 | 150,707 | Remuneraciones y Particip. por Pagar | 67,116 | 67,116 |
| Cuentas por Cobrar Diversas | 1,346,407 | 1,346,407 | Proveedores | 1,101,808 | 1,101,808 |
| Cargas Diferidas | 172,384 | 172,384 | Obligaciones Financieras | | |
| Otros activos | 8,295 | 8,295 | | | |
| Existencias | 5,555 | 5,555 | | | |
| Total Activo Corriente | 2,075,172 | 2,075,172 | Total Pasivo Corriente | 1,271,726 | 1,394,475 |
| <u>Activo no Corriente</u> | | | <u>Pasivo no Corriente</u> | | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 3,420,836 | 3,420,836 | Proveedores | | |
| Depreciación Acumulada | -1,242,649 | -1,242,649 | Otras Cuentas por Pagar Diversas | 1,530,690 | 1,530,690 |
| | | | | | |
| Intangibles | 6,298 | 6,298 | Total Pasivo no Corriente | 1,530,690 | 1,530,690 |
| Amortización | -667 | -667 | | | |
| Activo Diferido | 9,599 | 149,989 | TOTAL PASIVO | 2,802,416 | 2,925,165 |
| Total Activo No Corriente | 2,193,418 | 2,333,807 | <u>Patrimonio Neto</u> | | |
| | | | Capital Social | 250,640 | 250,640 |
| | | | Capital Adicional | | |
| | | | Reserva Legal | | |
| | | | Resultados Acumulados | 754,743 | 754,743 |
| | | | Resultado del Ejercicio | 460,791 | 478,432 |
| | | | Total Patrimonio | 1,466,174 | 1,483,815 |
| TOTAL ACTIVO | 4,268,590 | 4,408,979 | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 4,268,590 | 4,408,979 |

Estado de Resultado

INVERSIONES Y SERVICIOS

EL BASHA S.A.C

ESTADO DE RESULTADO

Al 31 de diciembre 2016

(Expresado en Soles)

| | INCORRECTO 2016 S/ | CORRECTO 2016 S/ |
|---|--------------------------|------------------------|
| Ventas | 3,585,853 | 3,668,353 |
| (-) Costo de ventas | 2,868,683 | 2,868,683 |
| Utilidad bruta | 717,171 | 799,670 |
| Gasto de Operaciones | | |
| (-) Gasto Administrativo | -73,984 | -73,984 |
| (-) Gasto de Venta | -35,946 | -35,946 |
| Utilidad o Perdida de la Operación | 607,241 | 689,741 |
| Otros Ingresos y gastos | | |
| (-) Gastos Financieros | -18,745 | -18,745 |
| (+) Ingresos Financieros | 72,351 | 72,351 |
| (+) Otros Ingresos Gravados Activos Fijos | | |
| (+) Otros Ingresos Gravados | | |
| (-) Gastos Diversos | 58,365 | 58,365 |
| (-) Costo enajenación de activo fijo | -34,460 | -34,460 |
| (-) Cargas Excepcionales | -11,081 | -11,081 |
| Resultados antes Participac. y del Imp.Renta | 673,670 | 756,170 |
| Participación de los trabajadores 5% | -33,684 | -43,946 |
| Utilidad del ejercicio antes del Impuesto a la Renta | 639,987 | 712,224 |
| Impuesto a la Renta 28% | -179,196 | -233,792 |
| Utilidad (pérdida) neta del Ejercicio | 460,791 | 478,432 |

VARIACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

| VARIACIÓN EN LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA | | | |
|--|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| DETALLE | 2016 S/ INCORRECTO | 2016 S/ CORRECTO | VARIACIÓN S/ |
| UTILIDAD TRIBUTARIA DEL EJERCICIO | 673,670 | 878,919 | 205,249 |
| PARTICIPACIONES DE LOS TRABAJADORES 5% | 33,684 | 43,946 | 10,262 |
| IMPUESTO A LA RENTA 28% | 179,196 | 233,792 | 54,596 |
| PAGOS A CUENTA 2016 DE IMPUESTO A LA RENTA | -138,887 | -138,887 | |
| IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR | 40,309 | 94,905 | |

CAPÍTULO VI:

ESTANDARIZACIÓN

6.1. Normas legales

- Decreto Supremo N°015-2010 - (MINCETUR, 2010, pág. 6) establece diversas disposiciones relacionadas con el procedimiento administrativo sancionador y la actividad de explotación de los juegos de casino y máquinas tragamonedas.
- Decreto Supremo N°015-2010 - (MINCETUR, 2010, pág. 6), nos da los requisitos para efectuar el conocimiento de la falta que figura de las máquinas no estaban homologadas.
 - Que, mediante Ley N° 27153, se aprueba la Ley que regula la explotación de juegos de casino y máquinas tragamonedas.
 - Que, por Decreto Supremo N° 009-2002-MINCETUR, se aprueba el Reglamento para la explotación de juegos de casino y máquinas tragamonedas.

La empresa INSERBA S.A.C, para poder explotar sus máquinas tragamonedas debe cumplir los requisitos según la Ley N° 27153, con la finalidad de cuidar, proteger a la ciudadanía de los posibles daños que puede ocasionar moral, salud, etc. Ya que el objetivo de esta ley es garantizar que los juegos de casinos y máquinas tragamonedas

sean conducidos con igualdad, honestidad, tener en cuenta los procedimientos para evitar infracciones y sanciones administrativas.

- Resolución Suprema N° 029-2017- PCM. (El Peruano)

Considerando: Que MINCETUR, tiene la responsabilidad de elaborar y ejecutar los planes y programas nacionales sectoriales de desarrollo en materia de integración; asimismo representa al Perú en los foros y organismos internacionales de comercio y esquemas de integración actúa como órgano de enlace entre el Gobierno Peruano y los organismos internacionales de integración y de comercio internacional, en el ámbito de su competencia, llevando a cabo las negociaciones en materia de comercio exterior e integración. (2017, pág. 1)

Esto quiere decir, que MINCETUR desarrolla una plataforma económica al Perú y al mundo dedicado en el rubro de casinos y máquinas tragamonedas para una estrategia de negocios.

Según el diario (El Peruano) que, mediante Ley N° 27153 modificada por la Ley N° 27796 y 28945, y el Reglamento de la Ley aprobado mediante Decreto Supremo N° 009-2002-MINCETUR, se regula la actividad de juegos de casinos y máquinas tragamonedas en el país.

Que, la Ley N° 28945, Ley de Reordenamiento y Formalización de la actividad de explotación de juegos de casinos y máquinas tragamonedas, señala en su artículo 4° que la Dirección General de Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas es la autoridad competente para formular, proponer, supervisar y fiscalizar las normas generales administrativas no tributarias de alcance

nacional, que regulan y controlan la explotación de juegos de casino y máquinas tragamonedas. (2017, pág. 1)

Podemos definir que las normas tienen un control de formalización aprobado por el decreto supremo que han surgido cambios en la manera de adopción a la actividad de explotación de juegos máquinas y tragamonedas, las cuales deberán ser adoptadas y controladas en las que se aplica dicha norma.

Según (Diario el Peruano, 2014)

Según la mencionada Ley N° 26272, (Ley del Servicio Nacional de Adiestramiento en Trabajo Industrial - SENATI).

Artículo 11.- Las personas naturales o jurídicas que se dedican a actividades industriales comprendidas en la Categoría D de la "Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIUU) están obligadas a contribuir con el SENATI pagando una contribución porcentual calculada sobre el total de las remuneraciones que paguen a sus trabajadores de acuerdo al siguiente cronograma y porcentaje, toda las empresas que durante el año anterior tuvieran un promedio de veinte trabajadores o menos dedicados a las actividades económicas a las que se refieren los artículos 11 y 12 de la presente ley, no están obligadas al pago de la contribución (pág. 4).

El tributo a SENATI es un aporte establecida según la Ley N° 26272 en apoyo de aquellas empresas industriales, como indica la ley solo serán sujetos a la contribución

aquellas empresas que en el año anterior hayan poseído más de 20 trabajadores, estos podrán aportar el 0.75% sobre el total de las remuneraciones de los trabajadores.

6.2. Normas técnicas

- De acuerdo con la Ley N°27153 – “Ley que regula la explotación de los juegos de casino y máquinas tragamonedas”. (El peruano)

Disposiciones Generales

El Artículo 1°. - Finalidad de la Ley Regular la explotación de los juegos de casino y máquinas tragamonedas a fin de preservar y proteger a la ciudadanía de los posibles perjuicios o daños que afectan la moral, la salud y seguridad pública; así como promover el turismo.

El Artículo 2°. - Ámbito de aplicación La actividad y explotación de los juegos de casino y máquinas tragamonedas se permite de manera excepcional como parte de la actividad turística conformidad con la presente Ley, en lo que fuera pertinente con la Ley N° 26961.

El Artículo 3°. - El objeto de la presente Ley:

- a. Garantizar que los juegos de casino y máquinas tragamonedas sean conducidos con honestidad, transparencia y trato igualitario.
- b. Establecer medidas de protección para los grupos vulnerables de la población.
- c. Evitar que la explotación de los juegos de casino y de máquinas tragamonedas sea empleada para propósitos ilícitos. (1999, pág. 1)

Estos objetivos de la Ley N° 27153, nos da entender que no debemos explotar máquinas tragamonedas que no cuentan con permiso, ya que el permiso es fundamental para dicho funcionamiento.

El Artículo 5°. - Ubicación de los establecimientos. (El peruano)

5.1. La explotación de juegos de casino sólo se puede realizar en establecimientos ubicados en los distritos autorizados mediante Resolución Suprema refrendada por el Ministro de Industria, Turismo, Integración y Negociaciones Comerciales Internacionales, para lo cual se tomará en cuenta además de la infraestructura turística existente, razones de salud, de moral y de seguridad pública.

5.2. Los establecimientos destinados a la explotación de juegos de casino y máquinas tragamonedas no pueden estar ubicados a menos de 150 (ciento cincuenta) metros de iglesias, instituciones educativas, cuarteles y hospitales.
(2002, pág. 3)

Esta medida es fundamental, que los juegos de casinos y máquinas tragamonedas funcionen solo en lugares autorizados, de esta manera se evitaría posibles daños a menores de edad.

- Normas Técnicas complementarias para la implementación del sistema unificado de control en tiempo real - SUCTR. (MINCETUR)

El Artículo 1°. - Finalidad y alcances

1.1 El presente Reglamento tiene por finalidad complementar las normas dictadas mediante Resolución de Superintendencia N° 145-2003-SUNAT, de 25 de julio de 2003, para la implementación del Sistema Unificado de

Control en Tiempo Real – SUCTR, de conformidad con el Decreto Supremo N° 02-2010-MINCETUR.

1.2 El presente Reglamento alcanza a todas las empresas que cuentan con Autorización Expresa para desarrollar la actividad de explotación en salas de juego de máquinas tragamonedas, incluyendo aquellas que han obtenido dicha autorización acogándose al procedimiento de reordenamiento y formalización establecido por la Ley N° 28945. (2010, pág. 6)

En ese sentido, la norma establece que la autorización expresa es importante para la empresa INSERBA S.A.C, así como también para todas aquellas empresas dedicado a este rubro, de esta manera la empresa va a poder reportar a MINCETUR, todos los eventos realizados durante el día, mes, año, en tiempo real.

Artículo 11.- Juegos autorizados

Las modalidades de juegos de casino, así como los modelos de máquinas tragamonedas y sus respectivos programas de juego cuya explotación es permitida en el país, son aquellos que cuentan con autorización administrativa y su correspondiente registro otorgado de conformidad con la presente Ley.

CONCORDANCIA. R.D. N° 344-2003-MINCETUR-VMT-DNT

Para la autorización y registro de los modelos de máquinas tragamonedas, estos deben someterse a un examen técnico previo ante un laboratorio de una entidad autorizada por la autoridad competente.

CONCORDANCIA: R. D. N° 016-2000-MITINCI-VMT-DNT.

Artículo 12.- Registro de Juegos

La autoridad competente, es responsable de mantener actualizado el registro de todas las modalidades de juegos de casino y de los modelos y programas de máquinas tragamonedas que hayan sido autorizados para su explotación en el país.

CONCLUSIONES

1. Se comprobó que la empresa INSERBA S.A.C, carece de un sistema de control interno tributario para mitigar las sanciones administrativas impuestos por las entidades competentes.
2. Se identificó que la empresa INSERBA S.A.C, al tener debilidades con respecto a las infracciones, está obligado a subsanar las contingencias como los tributos omitidos, intereses que generan desde la fecha de vencimiento al igual las multas y sus intereses.
3. Se determinó que la empresa INSERBA S.A.C, carece de procedimiento administrativo tributario el cual la debilita ante un proceso de fiscalización, por ello omitía ingresos al explotar máquinas tragamonedas sin autorización, por otro lado, respecto a MINCETUR al no cumplir con la normativa competente al sector de máquinas tragamonedas.
4. Se estableció que la falta de control interno tributario afecta la producción y la reputación de la empresa INSERBA S.A.C, trayendo serios inconvenientes como pérdidas económicas.

RECOMENDACIONES

1. El Gerente General debe ordenar la aplicación del control interno tributario para evitar infracciones y sanciones administrativas ante una fiscalización por las entidades competentes. Verificar que el personal encargado cumple con las normas, leyes, políticas y de esta manera poseer un resultado estupendo en lo que concierne a la disminución de infracciones con el objetivo que estén más encaminados a desempeñar los propósitos que determina la administración tributaria.
2. La empresa INSERTA S.A.C. debe cumplir a cabalidad lo establecido por la Ley N° 27153 “Ley que regula la explotación de juegos de casinos y máquinas tragamonedas”. Para disminuir los errores e irregularidades que presenta dicha empresa.
3. El Gerente General debe capacitar a todo su personal en temas de normas y de igual forma en leyes que uniforman las actividades de máquinas tragamonedas para evitar sanciones administrativas por las entidades competentes.
4. La empresa INSERTA SAC, debe instituir el sistema de control interno tributario para mitigar las posibles contingencias tributarias ante el ente competente de la normativa a los que se acoge las empresas dedicadas a explotar máquinas tragamonedas.

BIBLIOGRAFÍA

- Abog. C.P.C. Aguilar, H. (2014). *Fiscalización Tributaria-Cómo afrontarla Exitosamente*. Lima-Perú: Entrelíneas S.R.L.
- Acosta, Y., & Rodríguez, Cynthia. (2015). *El principio causalidad en los gastos deducibles sujetos a límites en las empresas de casino y tragamonedas del distrito de Pueblo Libre*. Lima: Universidad Nacional del Callao. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1499>
- Alva, M. (2014). *¿Conoce usted las sanciones tributarias más frecuentes aplicadas por la Sunat?* Lima: Primera Quincena.
- Alva, M. (22 de Enero de 2014). *Blog de Mario Alva Matteucci*. Recuperado el 15 de 06 de 2018, de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2014/01/22/comentarios-al-reglamento-del-procedimiento-de-fiscalizacion-de-la-sunat-en-aquellos-aspectos-relacionados-con-las-cartas-y-los-requerimientos/>
- Asociación Peruana de Entretenimiento y Juegos al Azar. (13 de 9 de 2018). <http://www.apeja.com.pe/>. Recuperado el 23 de noviembre de 2019, de <http://www.apeja.com.pe/>: <http://www.apeja.com.pe/>
- Baldeón, N., & Rojas, S. (2007). Acerca de la determinación de las infracciones tributarias y la aplicación del nuevo Régimen de Gradualidad. *Actualidad Empresarial*. Obtenido de Asesor Empresarial.
- Berrios editores. (01 de Abril de 2011). *Nuevo Código Tributario*. Lima: Berrio. Obtenido de Texto Único Ordenado del Código Tributario - Libro cuarto, Título I.
- Chávez, J. (20 de Julio de 2015). *PUCP*. Obtenido de La actividad de juegos de casino y tragamonedas en el Perú: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/derechoyempresa/2015/07/20/la-actividad-de-juegos-de-casino-y-tragamonedas-en-el-peru/>
- Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). <https://apps.contraloria.gob.pe>. Obtenido de <https://apps.contraloria.gob.pe>: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Deloitte. (2015). <https://www2.deloitte.com>. Recuperado el 2015 de noviembre de 2019, de <https://www2.deloitte.com>: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Diario el Peruano. (10 de abril de 2014). <https://www.mef.gob.pe>. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe>: https://www.mef.gob.pe/contenidos/servicios_web/conectamef/pdf/normas_legales_2012/NL20140410.pdf
- Economía Simple. (9 de Agosto de 2016). <https://www.economiasimple.net>. Obtenido de <https://www.economiasimple.net>: <https://www.economiasimple.net/glosario/depreciacion>

- El Blog del contador. (28 de Agosto de 2018). <http://elblogdelcontador.com>. Obtenido de <http://elblogdelcontador.com>: <http://elblogdelcontador.com/infraccion-y-sancion-tributaria/>
- El peruano. (09 de Julio de 1999). LEY N°27153, "Ley que regula la explotación de los juegos de casinos y máquinas tragamonedas". *Diario El peruano*, pág. on line. Obtenido de <http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/archivos/1999LEY27153.pdf>
- El peruano. (09 de Julio de 1999). Normas Legales. LEY N°27153, "Ley que regula la explotación de los juegos de casinos y máquinas tragamonedas". Obtenido de <http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/archivos/1999LEY27153.pdf>
- El peruano. (24 de julio de 2002). Normas Legales,. Obtenido de Ley N° 27796, "Ley que modifica artículos de la Ley N°27153, que regula la explotación de los juegos de casinos y máquinas tragamonedas.": http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2005/juventud/Ley_27153_maquinas_tragamonedas.pdf
- El peruano. (20 de Julio de 2012). Normas Legales. LEY N°27153, "Ley que regula la explotación de los juegos de casinos y máquinas tragamonedas", pág. 11. Obtenido de <http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/archivos/1999LEY27153.pdf>
- El Peruano. (03 de marzo de 2017). *Autorizan viaje del Ministro de Comercio Exterior y Turismo a Chile y encargan su Despacho al Ministro de Cultura*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/autorizan-viaje-del-ministro-de-comercio-exterior-y-turismo-resolucion-suprema-n-029-2017-pcm-1493143-9/>
- El Peruano. (14 de Marzo de 2017). *Ratifican y designan Inspectores y Supervisores de Juego de la Dirección General de Juegos de Casinos y Máquinas Tragamonedas; y acreditan veedores ante cualquier Aduana del país*. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ratifican-y-designan-inspectores-y-supervisores-de-juego-de-resolucion-directoral-n-814-2017-minceturvmtdgjcmt-1499398-1/>
- Estupiñan. (2015). *Control Interno y Fraude*. Ecoe Ediciones.
- Figueroa. (1998). *Control Interno Tributario para el cumplimiento del Impuesto al Valor Agregado*. Venezuela: Universidad de Carabobo.
- Gamba, C. (2005). "Los derechos y garantías del contribuyente en el procedimiento de fiscalización o verificación". En C. Gamba Valega, *Actualidad Jurídica*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Gestiopolis. (22 de agosto de 2016). <https://www.gestiopolis.com/>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/>: <https://www.gestiopolis.com/sistema-control-interno-administracion-resultados-municipalidades-lima-peru/>
- Henriquez, M. d., Rivera, C., & Salguero, A. (2013). *Auditoria Interna para evaluar la gestion de riesgo en las áreas administrativas y operativas de los casinos y salas de juego de la zona metropolitana de san salvador*. El Salvador: Universidad de el Salvador Centro America.
- Hernandez. (2003). *Metodología de la investigación*. Mc Graw hill.
- Hernández. (2015). *El Control Interno en la Gestion Tributaria para el Cumplimiento de las Obligaciones*. Venezuela: Universidad de Carabobo.
- Hernández, R., Fernández, C., & Bautista, P. (2016). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: Mc Graw hill.
- Huamán, J. (2013). *El financiamiento en la gestión de las empresas de juegos de máquinas tragamonedas en Pueblo Libre, Jesús María y San Miguel*. Lima: Repositorio Academico - USMP. Obtenido de El financiamiento en la gestión de las empresas de juegos de máquinas tragamonedas en Pueblo Libre, Jesús María y San Miguel: <http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/handle/usmp/643>
- Jimenez, O. (2012). Incidencia contable y tributaria del juego en casinos y máquinas tragamonedas en los fines extrafiscales del Estado. En *tesis para optar por el título de*

- Contador Público*. Lima - Perú: Cybertesis UNMSM. Obtenido de UNMSM: <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/cybertesis/2664>
- La República. (03 de Marzo de 2002). *En las salas de máquinas tragamonedas informales*,. (F. Martínez, Editor) Obtenido de <https://larepublica.pe/sociedad/341510-en-las-salas-de-maquinas-tragamonedas-informales-senala-experto-carlos-luna-los-jugadores-e>
- Mantilla. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Millán, O. (2015). *Evaluación del Control Interno según modelo Coso*. Ecuador: Universidad politécnica Salesiana.
- MINCETUR. (03 de Setiembre de 2010). *Decreto Supremo N° 015-2010-MINCETUR*. Obtenido de "Normas Técnicas Complementarias para la implementación del Sistema Unificado de Control en Tiempo Real- SUCTR": http://aempresarial.com/web/nl_cesar_nl/2010-09-03.PDF
- Mincetur. (20 de Noviembre de 2017). <https://www.mincetur.gob.pe>. Recuperado el 25 de noviembre de 2019, de <https://www.mincetur.gob.pe>: <https://www.mincetur.gob.pe/mincetur-destruyo-424-maquinas-tragamonedas-de-uso-ilegal/>
- MINCETUR. (20 de Noviembre de 2017). *MINCETUR - Noticias*. Obtenido de destruyó 424 máquinas tragamonedas de uso ilegal: <https://www.mincetur.gob.pe/mincetur-destruyo-424-maquinas-tragamonedas-de-uso-ilegal/>
- Mincetur. (Junio de 2019). <http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe>. Obtenido de <http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe>: [http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/Agenda%20_Noticias/pdfs/2019/DGJC MT_JUNIO_2019_2.pdf](http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/Agenda%20_Noticias/pdfs/2019/DGJC_MT_JUNIO_2019_2.pdf)
- Mincetur. (06 de 2019). <http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/>. Recuperado el 25 de noviembre de 2019, de <http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/>: [http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/Agenda%20_Noticias/pdfs/2019/DGJC MT_JUNIO_2019_2.pdf](http://consultasenlinea.mincetur.gob.pe/casinos/Agenda%20_Noticias/pdfs/2019/DGJC_MT_JUNIO_2019_2.pdf)
- MINCETUR. (20 de Noviembre de 2019). *MINCETUR - Noticias*. Obtenido de destruyó 424 máquinas tragamonedas de uso ilegal: <https://www.mincetur.gob.pe/mincetur-destruyo-424-maquinas-tragamonedas-de-uso-ilegal/>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (12 de octubre de 2018). <https://www.mef.gob.pe>. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe>: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_IAS16_2015.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas, M. (2014). *Glosario Términos Tributarios*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf
- Panta. (28 de Agosto de 2018). <http://elblogdelcontador.com>. Obtenido de <http://elblogdelcontador.com>: <http://elblogdelcontador.com/infraccion-y-sancion-tributaria/>
- Procasinosonline. (2 de AGOSTO de 2019). <https://www.procasinosonline.com.pe/>. Recuperado el 23 de noviembre de 2019, de <https://www.procasinosonline.com.pe/>: <https://www.procasinosonline.com.pe/articulos/como-se-mueve-la-industria-de-los-casinos-en-peru/>
- Robles, C., & Dávila, S. (2006). *La Fiscalización y la Verificación*. Lima: Primera Quincena.
- Rojas. (2015). *Control Interno Tributario para el cumplimiento del Impuesto al Valor Agregado*. Venezuela: Universidad de Carabobo.
- Rojas. (2015). *El Control Interno en la Gestion Tributaria para el Cumplimiento de las Obligaciones*. Venezuela: Universidad de Carabobo.
- San Roman, M. (2013). La Formalización de la actividad de juegos de tragamonedas y la implementacion de SUCTR. En M. San Roman. Lima: San Roman, Manuel.

- San Román, M. (15 de 06 de 2016). *Games Magazine*. Obtenido de Panorama de la industria de juegos de azar en el Perú.: <http://gamesmagazine.biz/peru/nota/panorama-de-la-industria-de-juegos-de-azar-en-el-per>
- Sarcos. (2006). *Evaluación de Control Interno Tributario*. Venezuela: Universidad Centro Occidental Lisandro Alvarado.
- SCJ, S. d. (2017). *Homologación*. Obtenido de Registro de homologación.: <http://www.scj.cl/homologacion/homologacion/registro>.
- Senati. (2017). <https://www.senati.edu.pe>. Obtenido de <https://www.senati.edu.pe>: <https://www.senati.edu.pe/content/contribuciones>
- Superintendencia de Casinos de Juego, S. (2017). <http://www.scj.cl>. Obtenido de <http://www.scj.cl>: <http://www.scj.cl/homologacion/homologacion/registro>.
- Tamayo. (1997). *Metodología de la Investigación*. México: Limusa S.A.
- Tamayo. (2017). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa S.A.
- Velásquez, J. (1997). Derecho Tributario Moderno - Introducción al Sistema Tributario Peruano. En J. Velásquez Calderón, *Derecho Tributario Moderno - Introducción al Sistema Tributario Peruano*. Lima: Jurídica Grijley.
- Villegas, H. (2005). *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario*. Buenos Aires: Astrea.

ANEXOS

| Nº | Infracción | Base Legal | Sanción |
|----|---|---|--|
| 4 | Explotar un número diferente de máquinas tragamonedas al autorizado a ser explotado en la sala de juegos. | Literal c) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 | -Si es menor: Multa de 01 UIT -Si es mayor: Multa de 03 UIT por máquina. |
| 5 | Explotar un número diferente de programas de juego al autorizado a ser explotado en la sala de juegos. | Literal c) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 | -Si es menor: Multa de 01 UIT -Si es mayor: Multa de 01 UIT por programa. |
| 6 | No mantener en los establecimientos y las salas de juego los requisitos y condiciones técnicas a que se hace referencia el artículos 6º de la Ley 27153. | Literal d) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 | Cancelación de Autorización Expresa |
| 7 | No mantener los establecimientos y las salas de juego los requisitos y condiciones técnicas a que se hace referencia en el numeral 7.1 del artículo 7º de la Ley 27153. | Literal d) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 | Cancelación de Autorización Expresa |
| 8 | No mantener en los establecimientos y las salas de juego los requisitos y condiciones técnicas a que se hace referencia en el numeral 7.2 del artículo 7º de la Ley 27153. | Literal d) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 | Multa de 01 a 05 UIT |
| 9 | Utilizar modalidades de juego, modelos de máquinas tragamonedas o programas de juego que no cuenten con autorización y su correspondiente registro. | Literal e) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 | Multa de 10 UIT |
| 10 | Desarrollar dentro de la sala de casino o máquinas tragamonedas actividades distintas a las autorizadas. | Literal f) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal a) del art. 32º de la Ley Nº 27153 | Multa de 01 UIT |
| 11 | Participar directa o indirectamente en los juegos que explota en su establecimiento. | Literal f) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal b) del art. 32º de la Ley Nº 27153 | Multa de 10 UIT |
| 12 | Transportar o guardar fichas o dinero durante su servicio en el interior de la sala de casino o de máquinas tragamonedas de forma diferente a la prevista en los procedimientos aprobados en el Reglamento. | Literal f) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal c) del art. 32º de la Ley Nº 27153 | Amonestación |
| 13 | Otorgar o permitir que se otorguen créditos, descuentos, bonificaciones o cualquier otro beneficio similar. | Literal f) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal d) del art. 32º de la Ley Nº 27153 | Multa de 10 UIT |
| 14 | Dar en concesión la autorización para la explotación de juegos de casino y máquinas tragamonedas. | Literal f) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal e) del art. 32º de la Ley Nº 27153 | Multa de 10 UIT |
| 15 | Incumplir la obligación de explotar directamente las actividades establecidas en la resolución de autorización. | Literal g) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal a) del art. 31º de la Ley Nº 27153 | Multa de 10 UIT |
| 16 | Incumplir la obligación de garantizar el correcto desarrollo de los juegos de casino y el adecuado funcionamiento y mantenimiento de las máquinas tragamonedas. | Literal g) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal b) del art. 31º de la Ley Nº 27153 | Multa de 05 UIT |
| 17 | Incumplir la obligación de Garantizar la integridad y seguridad física de los usuarios. | Literal g) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal d) del art. 31º de la Ley Nº 27153 | Multa de 05 UIT |
| 18 | Incumplir la obligación de remitir la información que solicite la autoridad competente. | Literal g) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal e) del art. 31º de la Ley Nº 27153 | Amonestación |
| 19 | Incumplir la obligación de Registrar y presentar la información que determine la autoridad competente, vinculada a las transacciones con dinero, de acuerdo a los montos y criterios que establecen las normas reglamentarias. | Literal g) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal g) del art. 31º de la Ley Nº 27153 | Multa de 05 UIT |
| 20 | Incumplir la obligación de admitir únicamente los medios de pago establecidos por la DGJCMT. | Literal g) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal j) del art. 31º de la Ley Nº 27153 | Multa de 01 UIT |
| 21 | Incumplir la obligación de mantener en operación un sistema de circuito cerrado de audio y video no visible al público. | Literal g) Num. 45.2º de la Ley Nº 27153 Literal k) del art. 31º de la Ley Nº 27153 | Multa de 15 UIT |
| 22 | Incumplir la obligación de conservar los registros magnéticos durante quince (15) días calendarios | Literal g) Num. 45.2 de la Ley Nº 27153 Literal k) del art. 31º de la Ley Nº 27153 Art. 59 del D.S. Nº 009-2002-MINCETUR | Multa de 10 UIT |
| 23 | Incumplir con la obligación de mantener en operación un sistema de circuito cerrado de audio y video no visible al público en las salas de juego de casino, que permita una grabación nítida, interrumpida y a tiempo real del procedimiento de apertura de cada mesa de juego, desde la colocación de las cajas de entrada de dinero hasta su retiro, al cierre de operaciones, incluyendo el desarrollo del juego y el resultado de cada jugada realizada | Literal g) Num. 45.2 de la Ley Nº 27153 Literal k) del art. 31º de la Ley Nº 27153 Literal a) del Art. 57 del D.S. Nº 009-2002-MINCETUR | Multa de 05 UIT |
| 24 | Incumplir con la obligación de mantener en operación un sistema de circuito cerrado de audio y video no visible al público en las salas de juego de casino, que permita una grabación nítida, ininterrumpida y a tiempo real del procedimiento de relleno y devolución de fichas y el conteo de fichas al cierre de operaciones de cada mesa de juego | Literal g) Num. 45.2 de la Ley Nº 27153 Literal k) del art. 31º de la Ley Nº 27153 Literal b) del Art. 57 del D.S. Nº 009-2002-MINCETUR | Multa de 05 UIT |
| 25 | Incumplir con la obligación de mantener en operación un sistema de circuito cerrado de audio y video no visible al público en las salas de juego de casino, que permita una grabación nítida, ininterrumpida y a tiempo real de toda transacción ocurrida en las cajas permitiendo la identificación de la documentación y de cualquier bien entregado o recibido | Literal g) Num. 45.2 de la Ley Nº 27153 Literal k) del art. 31º de la Ley Nº 27153 Literal c) del Art. 57 del D.S. Nº 009-2002-MINCETUR | Multa de 05 UIT |

Figura 1 Cuadro de Infracciones y Sanciones

CIERRE TEMPORAL POR INFRACCIÓN TRIBUTARIA

DEL ■■■■ AL ■■■■

☐ No emitir y/o no otorgar **comprobantes de pago** o documentos que les son complementarios.

☐ Emitir y/o otorgar documentos que no son considerados **comprobantes de pago**.

☐ Emitir y/o otorgar **comprobantes de pago** que no corresponden al régimen del deudor tributario o al tipo de operación.

☐ Reabrir indebidamente el local sancionado con cierre.

Otros: _____

Base Legal: Artículos 173°, 174°, 175°, 176°, 177°, 178° del Código Tributario.

central de consultas: 0-801-12-100

sunat virtual: www.sunat.gob.pe

INCUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

DEL ■■■■ AL ■■■■

La SUNAT ha detectado que, en este establecimiento, el deudor tributario ha incurrido en la siguiente infracción:

☐ No entrega **comprobantes de pago** o documentos que les son complementarios.

☐ Entrega documentos que no son considerados **comprobantes de pago**.

☐ Entrega **comprobantes de pago** que no corresponden a su régimen tributario o al tipo de operación realizada.

Otros: _____

Base Legal: Artículos 173°, 174°, 175°, 176°, 177°, 178° del Código Tributario.

central de consultas: 0-801-12-100

sunat virtual: www.sunat.gob.pe

Figura 2 Carteles utilizados en ejecución de sanciones

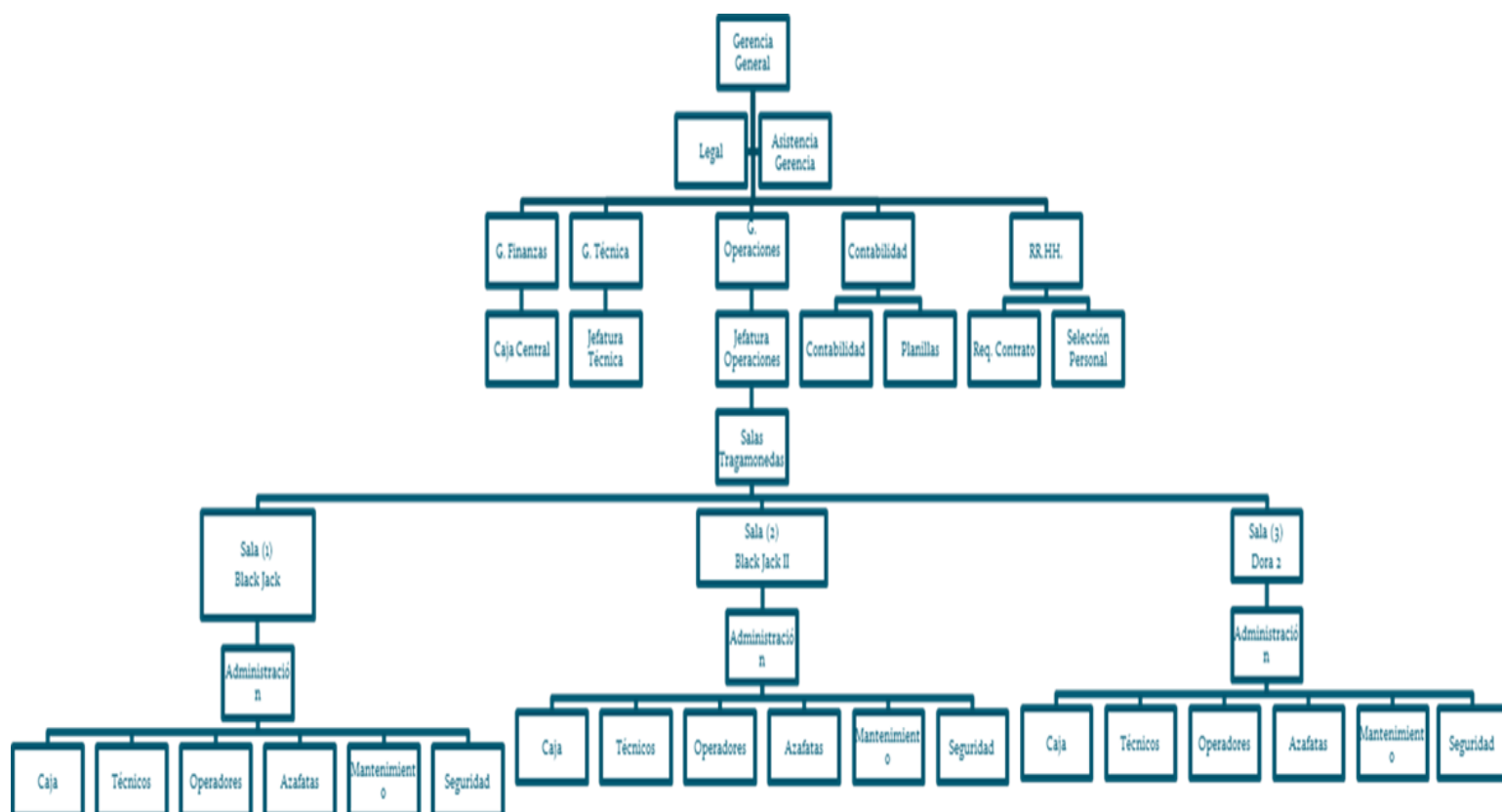


Figura 3 Organigrama de la Empresa Inserba Sac

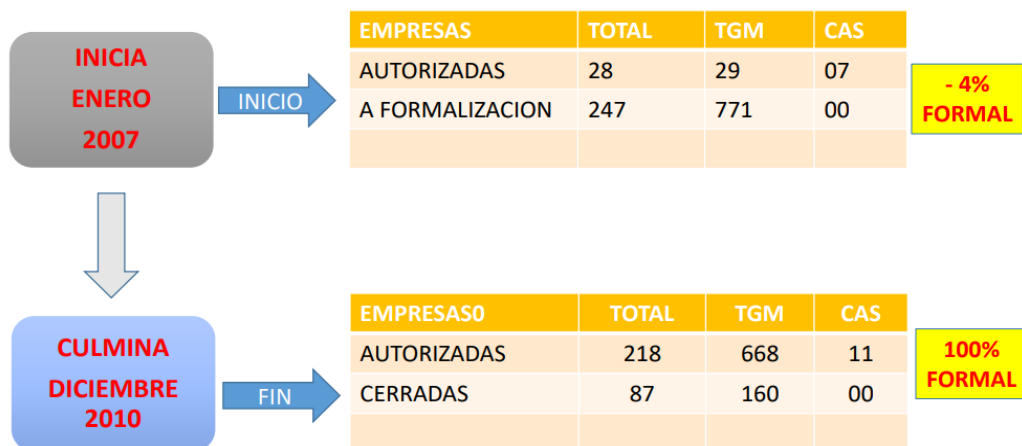


Figura 4 Procedimiento de Formalización

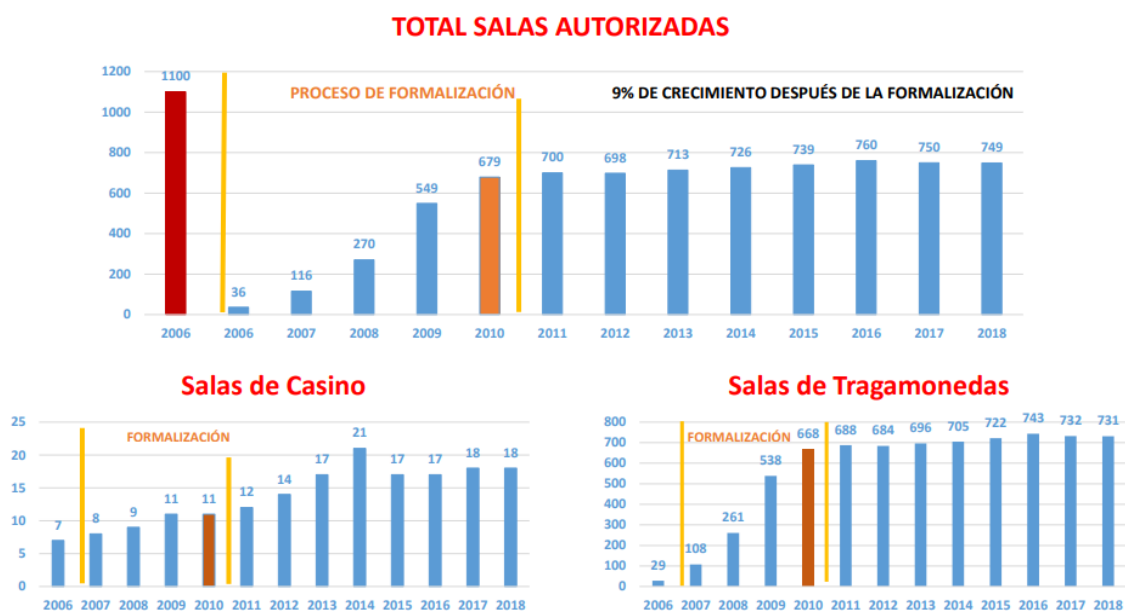


Figura 5 Evolución de la Formalización

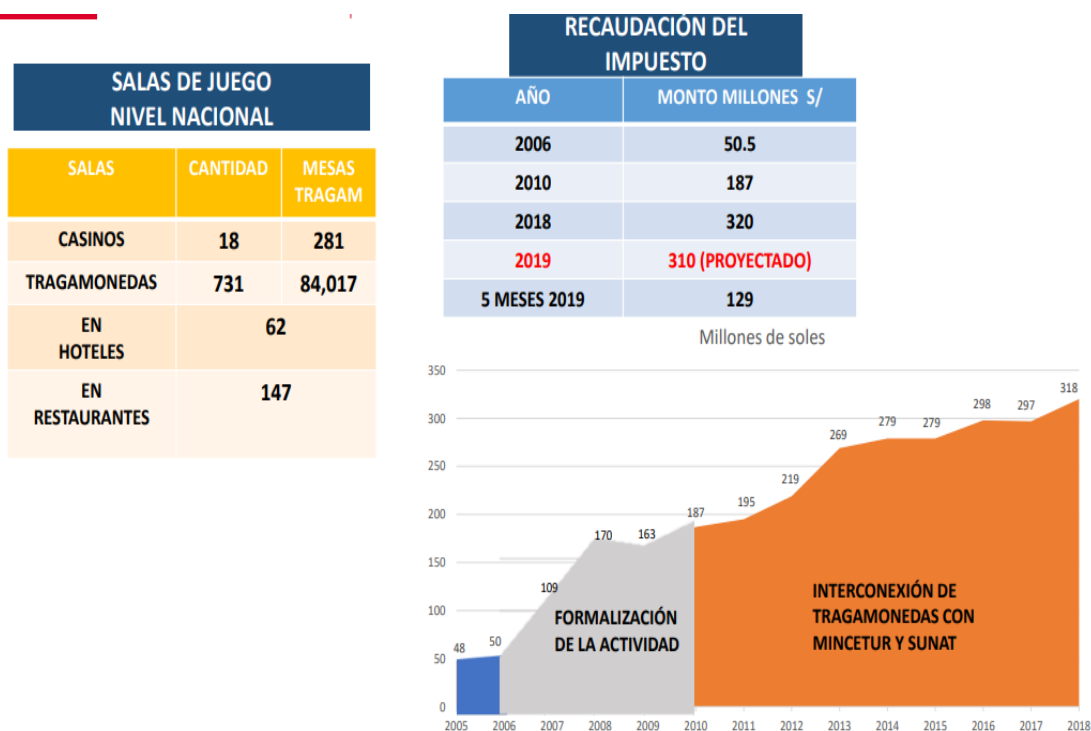


Figura 6 Información de la Actividad

| AÑO | 30% Municipalidad Provincial | 30% Municipalidad Distrital | 15% Mincetur | 15% Tesoro | 10% IPD | TOTAL Recaudación SUNAT |
|-------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------------------------|
| 2006 | 15,122,807 | 15,122,807 | 7,561,404 | 7,561,404 | 5,040,936 | 50,409,358 |
| 2007 | 32,591,786 | 32,591,786 | 16,295,893 | 16,295,893 | 10,863,929 | 108,639,288 |
| 2008 | 51,030,549 | 51,030,549 | 25,515,274 | 25,515,274 | 17,010,183 | 170,101,829 |
| 2009 | 48,880,993 | 48,880,993 | 24,440,497 | 24,440,497 | 16,293,664 | 162,936,644 |
| 2010 | 56,199,890 | 56,199,890 | 28,099,945 | 28,099,945 | 18,733,297 | 187,332,966 |
| 2011 | 58,486,937 | 58,486,937 | 29,243,468 | 29,243,468 | 19,495,646 | 194,956,455 |
| 2012 | 65,556,307 | 65,556,307 | 32,778,153 | 32,778,153 | 21,852,102 | 218,521,023 |
| 2013 | 80,574,525 | 80,574,525 | 40,287,263 | 40,287,263 | 26,858,175 | 268,581,750 |
| 2014 | 83,552,982 | 83,552,982 | 41,776,491 | 41,776,491 | 27,850,994 | 278,509,941 |
| 2015 | 83,700,000 | 83,700,000 | 41,850,000 | 41,850,000 | 27,900,000 | 279,000,000 |
| 2016 | 89,415,428 | 89,415,428 | 44,707,714 | 44,707,714 | 29,805,142 | 298,051,425 |
| 2017 | 89,217,333 | 89,217,333 | 44,608,666 | 44,608,666 | 29,739,111 | 297,391,110 |
| 2018 | 95,388,481 | 95,388,481 | 47,694,240 | 47,694,240 | 31,796,160 | 317,961,603 |
| TOTAL | 849,718,018 | 849,718,018 | 424,859,008 | 424,859,008 | 283,239,339 | 2,832,393,392 |

Figura 7 Distribución del Impuesto del 2006 al 2018

| AÑO | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | TOTAL |
|------|--------|---------|--------|--------|--------|------------------|
| 2015 | 25'362 | 21'082 | 24'197 | 22'156 | 22,086 | 278'715 |
| 2016 | 24'216 | 22'761 | 22'761 | 24'479 | 25'047 | 298'051 |
| 2017 | 25'518 | 23'702 | 24'416 | 22'308 | 25'189 | 297'391 |
| 2018 | 29'290 | 25'788 | 23'621 | 28'484 | 25'889 | 317'962 |
| 2019 | 29'292 | 24'893 | 25'598 | 23'136 | 25'645 | 310'000,* |

NOTA: INFORMACIÓN PROPORCIONADA POR LA SUNAT

(*) proyectado

Figura 8 Impuesto a los Juegos 2015 al 2019 (En miles de soles)

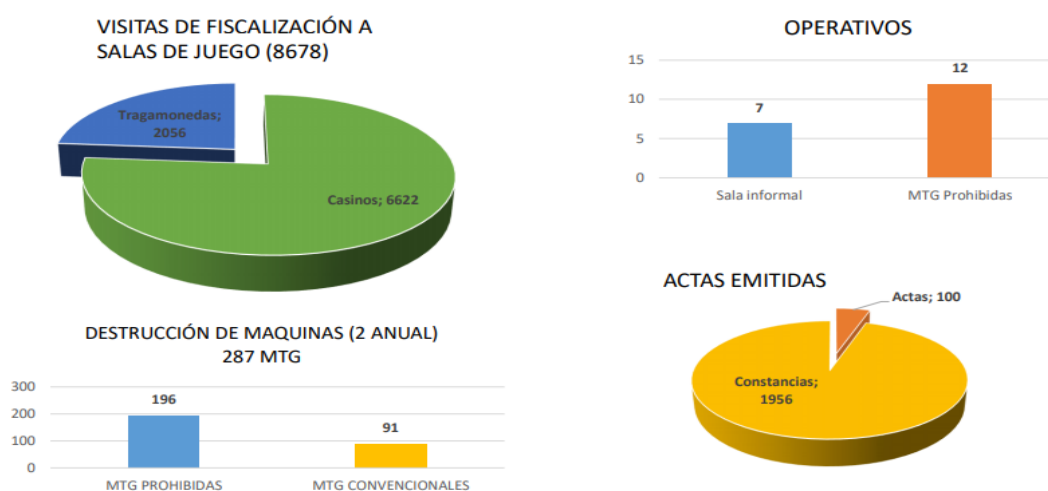


Figura 9 Acciones De Fiscalización 2018



Figura 10 Fiscalización de Máquinas Tragamonedas ilegales 2007 – 2018

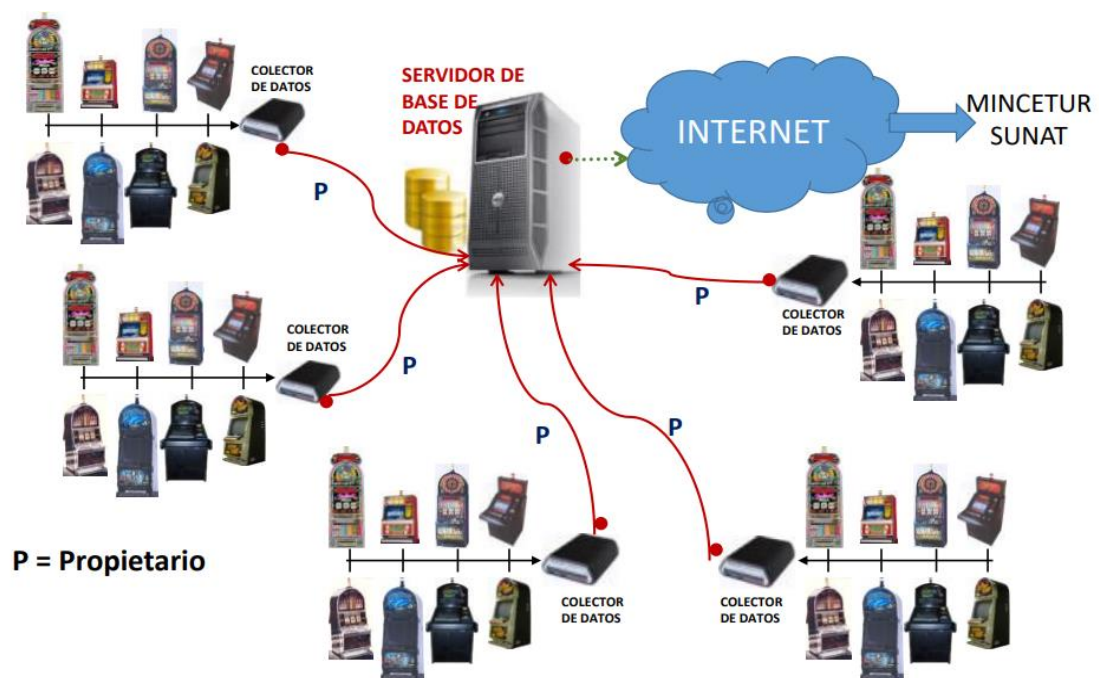


Figura 11 *Interconexión de Máquinas Tragamonedas (En Sala de Juegos).*